



**BILANCIO DI PREVISIONE
ESERCIZIO 2015**

INDICE

CONTO ECONOMICO	Pag.	3
RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO	“	9
PREMESSA	“	9
A) GESTIONE CARATTERISTICA	“	15
1. Ricavi e proventi della gestione ordinaria	“	15
2. Costi della gestione ordinaria	“	20
B) GESTIONE FINANZIARIA	“	35
1. Costi finanziari e straordinari	“	35
C) GESTIONE ACCESSORIA E PATRIMONIALE	“	35
1. Gestione Agricola “Azienda Due Ponti” e altre gestioni patrimoniali	“	36
2. Accantonamenti	“	38
D) GESTIONE STRAORDINARIA	“	39
1. Proventi e costi straordinari	“	39
E) GESTIONE FISCALE	“	40
1. Imposte e tasse	“	40
PIANO DEGLI INVESTIMENTI	“	40
ANALISI DELLA GESTIONE DEI LAVORI PER NUOVE OPERE O MANUTENZIONI STRAORDINARIE	“	43
NUOVE OPERE CON FINANZIAMENTI PROPRI	“	43
NUOVE OPERE CON FINANZIAMENTI DI TERZI	“	43
CONCLUSIONI	“	44
RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI	“	45

CONSORZIO DELLA BONIFICA RENANA

PREVENTIVO ANNO 2015

Conto	Nome	Importo a budget	1° Distretto	2° Distretto	3° Distretto	4° Distretto	Gestione Comune
3000000	CONTO ECONOMICO						
3100000	COSTI						
3110000	Costo del personale						
3110099	Costo del personale operativo						
3110100	operai fissi	3.525.000,00	2.797.000,00	125.000,00	395.000,00	208.000,00	
3110101	apprendisti operai						
3110103	operai avventizi	350.000,00	274.000,00	10.000,00	50.000,00	16.000,00	
3110106	operai addetti alla pulizia degli uffici						
3110109	corsi aggiornamento formazione operai	30.000,00					30.000,00
3110112	indennita' di buonuscita operai						
3110190	Totale costo pers.operativo	3.905.000,00	3.071.000,00	135.000,00	445.000,00	224.000,00	30.000,00
3110199	Costo del personale dirigente						
3110200	direttore generale	220.000,00					220.000,00
3110203	dirigenti tecnici	258.000,00	164.000,00	20.000,00	44.000,00	30.000,00	
3110206	dirigenti amministrativi	227.000,00	3.000,00				224.000,00
3110208	dirigenti agro-ambientali						
3110209	corsi dirigenti tecnici	6.000,00	6.000,00				
3110212	corsi dirigenti amministrativi	6.000,00					6.000,00
3110213	corsi dirigenti agro-ambientali						
3110216	indennità di buonuscita dirigenti						
3110290	Totale costo del pers.dirigente	717.000,00	173.000,00	20.000,00	44.000,00	30.000,00	450.000,00
3110299	Costo del personale impiegato						
3110300	quadri tecnici	703.000,00	419.000,00	76.000,00	64.000,00	123.000,00	21.000,00
3110303	quadri amministrativi	310.000,00					310.000,00
3110304	quadri agro-ambientali	40.000,00					40.000,00
3110306	impiegati tecnici	2.116.000,00	1.391.700,00	239.300,00	194.600,00	263.400,00	27.000,00
3110309	impiegati amministrativi	1.502.000,00					1.502.000,00
3110310	impiegati agro-ambientali	163.000,00					163.000,00
3110312	impiegati termine tecnici	50.000,00	15.000,00			35.000,00	
3110315	impiegati termine amministrativi	40.000,00					40.000,00
3110316	impiegati termine agro-ambientali	45.000,00	8.000,00		2.000,00		35.000,00
3110318	Corsi impiegati tecnici	8.000,00	4.000,00	1.000,00	2.000,00	1.000,00	
3110321	Corsi impiegati amministrativi	4.000,00					4.000,00
3110322	Corsi impiegati agro-ambientali	1.000,00					1.000,00
3110324	personale in stage presso il consorzio	1.000,00	1.000,00				
3110325	collaborazioni a progetto						
3110327	costi esonero categorie protette	33.000,00	33.000,00				
3110330	indennita' di buonuscita impiegati						
3110340	apprendisti impiegati tecnici						
3110343	apprendisti impiegati amministrativi						
3110346	apprendisti impiegati agro - ambientali						
3110390	Totale costo pers. impiegato	5.016.000,00	1.871.700,00	316.300,00	262.600,00	422.400,00	2.143.000,00
3110399	Costo personale in Quiescenza						
3110400	pensioni c/enpaia	130.000,00					130.000,00
3110403	pensioni c/consorzio	28.300,00	14.000,00		3.500,00		10.800,00
3110490	Totale costo pers. quiescenza	158.300,00	14.000,00		3.500,00		140.800,00
3110499	Incentivi alla progettazione lavori finanziamento proprio						
3110500	Incentivi alla progettazione lavori finanziamento proprio						
3110590	Totale incentivi alla progettazione lavori finanziamento proprio						
3119999	Totale costi personale	9.796.300,00	5.129.700,00	471.300,00	755.100,00	676.400,00	2.763.800,00
3120000	Costi tecnici						
3120099	Costi tecnici espurgo canali						
3120100	espurghi in app.	41.000,00	31.000,00		10.000,00		
3120103	espurghi -materiali						
3120106	espurghi noli e trasporti mezzi						
3120109	espurghi-frutti pendenti						
3120190	Totale costi tecnici espurgo c	41.000,00	31.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00
3120199	Ripresa frane e altri lavori t						
3120200	ripresa frane-in appalto	61.500,00	50.000,00		11.500,00		
3120203	ripresa frane-materiali	156.000,00	106.000,00		50.000,00		
3120206	ripresa frane-noli e trasporti mezzi.						
3120209	ripresa frane-frutti pendenti						
3120212	ripresa rivestimenti in appalto						
3120215	ripresa rivestimenti - materiali						
3120218	ripresa rivestimenti - noli e trasporti						
3120221	altri lavori di terra-in appalto						
3120224	altri lavori di terra-materiali						
3120227	altri lavori di terra-noli e trasporti mezzi	10.000,00	10.000,00				
3120230	altri lavori di terra-frutti pendenti						
3120233	altri lavori di terra-distendimenti in app.						
3120236	altri lavori di terra-distendimenti noli e trasporti						
3120290	Totale ripresa frane e altri l	227.500,00	166.000,00	0,00	61.500,00		
3120299	Manutenzione manufatti e rete tubata irrigua						
3120300	manut. manufatti -in appalto	87.500,00	71.500,00		16.000,00		
3120303	manut. manufatti - materiali	89.999,92	83.000,00	1.999,92	5.000,00		
3120306	manut. manufatti - noli e trasporto mezzi						
3120309	manut. RETE TUBATA -in appalto	72.000,00	72.000,00				
3120312	manut. RETE TUBATA - materiali	36.500,00	36.500,00				
3120315	manut. RETE TUBATA - noli e trasporto mezzi						
3120390	Totale manutenzione manufatti e rete tubata irrigua	285.999,92	263.000,00	1.999,92	21.000,00		
3120399	Diserbi						

3120400	diserbo meccanico-in appalto	59.500,00	33.000,00		26.500,00		
3120403	diserbo meccanico-materiali						
3120406	diserbo meccanico-noli trasporti mezzi d'oper	50.000,00	35.000,00		15.000,00		
3120409	diserbo meccanico-frutti pendenti						
3120412	diserbo manuale-in appalto						
3120415	diserbo manuale-materiali						
3120490	Totale diserbi	109.500,00	68.000,00		41.500,00		
3120499	Manutenzione fabbricati impianti e abitazioni						
3120500	manutenzione fabbricati impianti in appalto	35.500,00	35.500,00				
3120503	manutenzione fabbricati impianti materiali	5.000,00			5.000,00		
3120506	manutenzione fabbricati impianti noli e trasporti						
3120520	Manutenzione abitazioni in appalto	30.000,00	30.000,00				
3120523	Manutenzione abitazioni - materiali						
3120526	Manutenzione abitazioni - noli/ trasporti						
3120590	Totale manutenzione fabbricati impianti e abitazioni	70.500,00	65.500,00	0,00	5.000,00		
3120599	Gestione officine e mag.tecnici						
3120600	manutenzione officine e magazzini tecnici in appalto	1.000,00				1.000,00	
3120603	manutenzione officine e magazzini tecnici materiali	9.400,00	4.000,00	1.000,00		4.400,00	
3120604	manutenzione officine e magazzini tecnici noli e trasporti						
3120606	manutenzione officine - locazione locali	5.000,00		5.000,00			
3120609	ammortamento attrezzatura tecnica	14.909,06	10.428,17	392,01	2.693,76	710,52	684,60
3120610	amm.to officine e magazzini tecnici						
3120612	manutenzione officine altri costi	2.500,00	2.000,00	500,00			
3120615	manutenzione attrezzatura tecnica in appalto	28.000,00	24.000,00		3.000,00		1.000,00
3120618	manutenzione attrezzatura tecnica materiali	99.000,00	85.000,00		12.000,00		2.000,00
3120621	manutenzione attrezzatura tecnica noli e trasporti	2.000,00	2.000,00				
3120690	Totale officine e mag.tecnici	161.809,06	127.428,17	6.892,01	17.693,76	6.110,52	3.684,60
3120699	Manutenzione elettrom.impianti						
3120700	manutenzione elettrom. impianti in appalto	99.000,00	86.500,00		12.500,00		
3120703	manutenzione elettrom. impianti materiali	123.000,00	98.000,00		25.000,00		
3120704	manutenzione elettrom. impianti noli e trasporti						
3120706	quota amm.impianti e macchinari						
3120709	manutenzione acquedotti rurali in appalto						
3120710	manutenzione acquedotti rurali materiali						
3120711	manutenzione acquedotti rurali noli e trasporti						
3120790	Totale manutenzione elettrom.impianti	222.000,00	184.500,00	0,00	37.500,00		
3120799	Man. telerilevam. e ponteradio						
3120800	telerilevamento e ponte radio - manut. In affid. Esterno	95.000,00					95.000,00
3120803	telerilevamento e ponte radio - materiali per manut.						
3120806	telerilevamento e ponte radio - canoni e altri oneri	18.000,00					18.000,00
3120809	telerilevamento - quota amm.to attrezzatura	54.169,86	3.838,09		305,96		50.025,81
3120890	Totale telerilevam.ponteradio	167.169,86	3.838,09	0,00	305,96	0,00	163.025,81
3120899	Gestione imp.fonti rinnovabili						
3120900	imp. fonti rinn. - manut. In affid. Esterno	1.500,00	1.500,00				
3120903	imp. fonti rinn. - materiali per manut.	1.500,00	1.500,00				
3120906	imp. fonti rinn. - quota ammortamento						
3120909	oneri Finanziari Imp.Fonti rinnovabili						
3120912	altri costi imp.Fonti rinn.						
3120990	Totale imp.fonti rinnovabili	3.000,00	3.000,00				
3120999	Esercizio opere di bonifica						
3121000	esercizio rete scolante	50.300,00	47.800,00		2.500,00		
3121003	esercizio rete irrigua						
3121004	esercizio opere elettromeccaniche e utenze piccoli impianti						
3121005	esercizio acquedotti rurali						
3121006	polizia idraulica e rilascio concessioni						
3121009	sopralluoghi						
3121012	danni occasionali	2.000,00	2.000,00				
3121015	accordi bonari						
3121018	strum.metereolog./riparazioni e mat. d'uso						
3121021	interventi urgenti e somma urgenza	70.000,00	60.000,00		10.000,00		
3121024	controllo qualita' acque	5.000,00	2.500,00		2.500,00		
3121090	Totale esercizio rete canali	127.300,00	112.300,00	0,00	15.000,00		
3121099	Energia elettrica funz.imp.						
3121100	energia elettrica impianti scolo	350.000,00	280.000,00		70.000,00		
3121103	energia elettrica impianti irrigui	927.577,21	919.480,35	0,00	8.096,86		
3121106	energia elettrica manufatti motorizzati	23.000,00	20.000,00		3.000,00		
3121109	energia elettrica acquedotti rurali						
3121190	Totale Energia elett funz.imp.	1.300.577,21	1.219.480,35	0,00	81.096,86		
3121199	Gestione gruppi elettrogeni						
3121200	gasolio agevolato per gruppi elettrogeni	4.500,00	4.000,00		500,00		
3121203	manutenzione gruppi elettr in affidamento est						
3121206	manutenzione gruppi electr. Materiali						
3121290	Totale Gestione gruppi elettrogeni	4.500,00	4.000,00	0,00	500,00		
3121299	Gestione mezzi d'opera						
3121300	mezzi d'opera-carburanti e lubrificanti	561.000,00	413.000,00	12.000,00	112.000,00	17.000,00	7.000,00
3121303	mezzi d'opera-assicurazioni/oneri accessori	39.400,00	27.500,00	3.100,00	4.000,00	4.800,00	
3121306	mezzi d'opera-quota ammortamento	125.403,27	105.245,45		11.726,54	8.431,28	
3121309	mezzi d'opera - manutenzione in affid. Esterno	137.500,00	106.000,00	3.500,00	22.000,00	6.000,00	
3121312	mezzi d'opera man. materiali	126.500,00	113.000,00	1.000,00	12.500,00		
3121315	mezzi d'opera - leasing/noleggi	184.000,00	134.000,00		50.000,00		
3121390	Totale gestione mezzi d'opera	1.173.803,27	898.745,45	19.600,00	212.226,54	36.231,28	7.000,00
3121399	Gestione automezzi						
3121400	automezzi - carburanti e lubrificanti						

3121403	automezzi - assicurazioni/oneri accessori	2.300,00					2.300,00
3121406	automezzi - quota ammortamento	7.590,06	7.590,06				
3121409	automezzi - quota noleggio lungo termine/leasing	344.000,00	231.000,00	30.000,00	38.000,00	16.000,00	29.000,00
3121412	automezzi- manutenzione in appalto						
3121415	automezzi man. materiali						
3121490	Totale gestione automezzi	353.890,06	238.590,06	30.000,00	38.000,00	16.000,00	31.300,00
3121499	Canoni passivi						
3121500	canoni passivi derivazione e vettoriamento	31.060,00	30.500,00		560,00		
3121503	canoni passivi attraversamenti e sottopassi	6.400,00	6.400,00				
3121506	altri canoni passivi (es.dighe, ev. altri canoni cer)	9.575,00	8.850,00	250,00	225,00	250,00	
3121590	Totale canoni passivi	47.035,00	45.750,00	250,00	785,00	250,00	
3121599	Contributi consorzio 2° grado						
3121600	contributi C.E.R.	1.600.000,00	1.600.000,00				
3121603	Dotazione sinistra Reno	70.000,00			70.000,00		
3121690	Totale contributi consorzio 2° grado	1.670.000,00	1.600.000,00	0,00	70.000,00		
3121699	Costi tecnici generali						
3121700	consulenze gestione rifiuti						
3121703	consulenze tecniche varie	90.000,00	30.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	30.000,00
3121706	adempimenti in materia ambientale - smaltimento rifiuti	10.000,00	7.000,00		3.000,00		
3121707	adempimenti in materia ambientale						
3121709	adempimenti di sicurezza	274.300,00	153.100,00	15.500,00	50.500,00	15.500,00	39.700,00
3121712	telefonia mobile e fissa tecnica	50.500,00	41.500,00	1.000,00	7.000,00	1.000,00	
3121715	assicurazioni impianti						
3121790	Totale costi tecnici generali	424.800,00	231.600,00	26.500,00	70.500,00	26.500,00	69.700,00
3121799	Amm.to lavori capitalizzati						
3121800	quota amm. lavori manut. Reti e manufatti capitalizzati	247.884,61	195.802,11		52.082,50		
3121803	quota amm. lavori manut. Impianti capitalizzati						
3121890	Totale amm. lavori capitalizzati	247.884,61	195.802,11	0,00	52.082,50		
3122099	Costi tecnici generali agronomici						
3122100	sperimentazione agraria						
3122103	affitti						
3122106	acquisto materiale irriguo						
3122109	acquisto materiale di consumo	7.000,00	7.000,00				
3122112	pasti e bevande operai agricoli	2.000,00	2.000,00				
3122115	fitofarmaci						
3122118	concimi	27.000,00	27.000,00				
3122121	sementi e piante	28.000,00	28.000,00				
3122124	antiparassitari	20.000,00	20.000,00				
3122127	analisi chimiche - spese laboratorio	10.000,00	5.000,00		5.000,00		
3122130	operazioni sui terreni	20.000,00	20.000,00				
3122133	altri costi	20.000,00	20.000,00				
3122999	Totale costi tecnici generali agronomici	134.000,00	129.000,00	0,00	5.000,00		
3129999	Totale costi tecnici	6.772.268,99	5.587.534,23	85.241,93	739.690,62	85.091,80	274.710,41
3130000	Costi amministrativi						
3130099	Locazione locali uso uffici						
3130100	locazione locali uso uffici	30.000,00	30.000,00				
3130190	Totale Locazione locali uso ufficio	30.000,00	30.000,00				
3130199	Gestione locali uso uffici						
3130200	manutenzione locali uso uffici in affid. esterno	313.700,00	232.400,00		12.000,00	9.300,00	60.000,00
3130203	manutenzione locali uso uffici materiali e varie	3.000,00			3.000,00		
3130206	quota ammortamento locali uso uffici	174.902,28	129.021,93		1.049,75		44.830,60
3130290	Totale gestione locali uso ufficio	491.602,28	361.421,93	0,00	16.049,75	9.300,00	104.830,60
3130399	Funzionamento uffici						
3130400	pulizia locali in appalto	88.300,00	19.300,00		3.000,00	3.000,00	63.000,00
3130403	pulizia locali: pulizie straord. in affid. esterno						
3130406	pulizia locali: materiali per pulizia in d.a.	12.700,00	4.200,00	500,00	2.000,00		6.000,00
3130409	energia elettrica	50.200,00	34.200,00	500,00		1.500,00	14.000,00
3130412	gas per riscaldamento	88.500,00	35.000,00		14.000,00	5.500,00	34.000,00
3130415	acqua potabile	4.500,00	1.500,00	500,00		500,00	2.000,00
3130418	telefonia fissa	37.000,00	19.000,00		6.000,00	2.000,00	10.000,00
3130421	telefonia mobile	41.000,00					41.000,00
3130424	gestione fotocopiatrici e altre macchine per uff.	59.700,00	23.700,00	3.000,00	11.000,00	4.000,00	18.000,00
3130427	cancelleria	13.750,00	5.250,00	1.000,00	2.500,00	1.000,00	4.000,00
3130430	stampati/lavorati vari di tipografia	8.000,00	4.000,00	1.000,00	1.000,00	1.500,00	500,00
3130432	Riviste e pubblicazioni	7.000,00					7.000,00
3130433	postali	18.300,00	300,00				18.000,00
3130436	registrazione e bollatura atti	3.500,00					3.500,00
3130439	gestione archivio (storico e corrente)	15.000,00				1.000,00	14.000,00
3130442	acquisto mobili e attrezzatura per ufficio	9.000,00	3.000,00	1.000,00	1.500,00	1.000,00	2.500,00
3130445	quota ammortamento mobili e attr. uffici	19.088,33	2.139,16		763,72	3.410,16	12.775,29
3130448	Varie amministrative	10.200,00	3.700,00	1.000,00	1.500,00	1.000,00	3.000,00
3130490	Totale funzionamento uffici	485.738,33	155.289,16	8.500,00	43.263,72	25.410,16	253.275,29
3130499	Funzionamento Organi consortili						
3130500	presidente - compenso	52.000,00					52.000,00
3130503	presidente - rimborsi	5.500,00					5.500,00
3130506	vicepresidenti - compenso	25.000,00					25.000,00
3130509	vicepresidenti - rimborsi	3.000,00					3.000,00
3130512	comitato amm.vo - rimborsi	5.000,00					5.000,00
3130515	consiglio - rimborsi	3.500,00					3.500,00
3130518	organi cons.li: assicurazione						
3130521	organi cons.li: elezioni	10.000,00					10.000,00
3130524	collegio revisori dei conti - compenso	33.000,00					33.000,00
3130527	collegio revisori dei conti - rimborsi	500,00					500,00

3130590	Totale funzionamento organi c.	137.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	137.500,00
3130599	Partecipazione a enti e associazioni						
3130600	partecipazioni ad enti/associazioni	165.800,00	111.300,00	11.350,00	21.300,00	15.350,00	6.500,00
3130690	Totale partecipazione enti/associazioni	165.800,00	111.300,00	11.350,00	21.300,00	15.350,00	6.500,00
3130699	Spese legali amm.consulenze						
3130700	spese legali	55.000,00	14.000,00	3.000,00	5.000,00	3.000,00	30.000,00
3130703	consulenze tecniche cause in corso						
3130706	consulenze amministrative varie	26.000,00	1.500,00				24.500,00
3130709	spese notarili	3.000,00					3.000,00
3130790	Totale spese legali amm.consulenze	84.000,00	15.500,00	3.000,00	5.000,00	3.000,00	57.500,00
3130799	Assicurazioni diverse						
3130800	Assicurazioni diverse	123.760,00	22.400,00	240,00	700,00	220,00	100.200,00
3130890	Totale Assicurazioni diverse	123.760,00	22.400,00	240,00	700,00	220,00	100.200,00
3130899	Servizi in outsourcing						
3130900	servizio paghe in outsourcing	57.000,00					57.000,00
3130903	altri servizi amministrativi in outsourcing (escluso catasto)	2.000,00					2.000,00
3130990	Totale Servizi in outsourcing	59.000,00					59.000,00
3130999	Informatica						
3131000	hardware (costo inferiore a E.516)	6.000,00					6.000,00
3131003	assistenza - hardware	54.000,00					54.000,00
3131006	assistenza e acq. < E. 516 - software serv. Generali	25.000,00					25.000,00
3131009	assistenza e acq. < E. 516 - software serv. Amm.vi	48.000,00	3.000,00				45.000,00
3131012	assistenza e acq. < E. 516 - software prog e cont lavori	10.000,00					10.000,00
3131015	assistenza e acq. < E. 516 - software SITL						
3131018	assistenza e acq. < E.516 - software Telerlev.						
3131021	materiale d'uso	10.000,00					10.000,00
3131024	quota ammortamento hardware	34.349,07	430,48		60,00		33.858,59
3131027	quota ammortamento - software serv. Generali	39.114,55	2.096,00		524,00		36.494,55
3131030	quota ammortamento - software serv. Amm.vi	10.064,05	1.421,28				8.642,77
3131033	quota ammortamento - software prog e cont lavori	6.502,38					6.502,38
3131036	quota ammortamento - software SITL	6.282,50					6.282,50
3131039	quota ammortamento - software Telerlev.						
3131042	collegamenti per trasmissione dati	52.000,00					52.000,00
3131090	Totale Informatica	301.312,55	6.947,76	0,00	584,00	0,00	293.780,79
3131099	Attività di comunicazione						
3131100	mostre e iniziative promozionali	8.000,00					8.000,00
3131103	pubblicazioni	17.500,00					17.500,00
3131106	pubblicità e inserzioni su mass media	17.000,00					17.000,00
3131109	altri costi di comunicazione	109.000,00			35.000,00		74.000,00
3131190	Totale attività di comunicazione	151.500,00			35.000,00		116.500,00
3131199	Spese di rappresentanza						
3131200	rappresentanza	18.000,00	3.000,00				15.000,00
3131290	Totale spese di rappresentanza	18.000,00	3.000,00				15.000,00
3131299	Tenuta Catasto						
3131300	aggiornamento catasto in outsourcing	60.400,00					60.400,00
3131303	aggiornamento catasto - costi	24.800,00	9.200,00		2.300,00		13.300,00
3131390	Totale tenuta catasto	85.200,00	9.200,00		2.300,00		73.700,00
3131399	Riscossione						
3131400	compenso per riscossioni tributi	391.700,00	114.000,00	64.000,00	61.000,00	82.500,00	70.200,00
3131403	spese d'informazione contribuenti	54.700,00	7.600,00		1.900,00		45.200,00
3131406	discarichi e rimborso contrib. cons. non dovuti	30.000,00	10.000,00	5.000,00	10.000,00	5.000,00	
3131409	perdite per cont. non riscossi						
3131412	perdite su incassi concessioni						
3131490	Totale Riscossione	476.400,00	131.600,00	69.000,00	72.900,00	87.500,00	115.400,00
3131499	CERTIFICAZIONE QUALITA'						
3131500	CQ- CORSI						
3131503	CQ- CONSULENZE	3.000,00					3.000,00
3131506	CQ- ALTRI COSTI						
3131590	TOTALE CERTIFICAZIONE QUALITA'	3.000,00					3.000,00
3139999	Totale costi amministrativi	2.612.813,16	846.658,85	92.090,00	197.097,47	140.780,16	1.336.186,68
3140000	Costi finanziari e straordinari						
3140099	Oneri finanziari su fin.medio lungo termine						
3140100	int. passivi su mutui						
3140103	int. passivi su debiti a medio termine						
3140190	Totale costi finanziari a medio / lungo termine						
3140199	Oneri finanziari correnti						
3140200	int. passivi su c/tesoreria	10.100,00	6.000,00	1.000,00	1.600,00	1.500,00	
3140203	int. passivi su altri conti correnti	5.200,00	3.000,00	400,00	850,00	950,00	
3140206	oneri bancari	1.000,00					1.000,00
3140209	altri oneri finanziari	1.800,00	1.600,00		200,00		
3140212	Altre perdite su crediti						
3140280	Interessi passivi su anticipazioni degli associati						
3140290	Totale Oneri finanziari correnti	18.100,00	10.600,00	1.400,00	2.650,00	2.450,00	1.000,00
3140299	Minusvalenze e sopravvenienze						
3140300	Minusvalenze da realizzo						
3140303	Sopravvenienze passive						
3140306	Svalutazione titoli e partecipazioni						
3140390	Totale Minusvalenze e sopravvenienze						
3140499	Arrotondamenti passivi						
3140500	Arrotondamenti passivi						
3140590	Arrotondamenti passivi						
3149999	Totale costi finanziari, straordinari e arrotondamenti	18.100,00	10.600,00	1.400,00	2.650,00	2.450,00	1.000,00
3150000	Accantonamenti						

3150099	Accantonamenti e amm.to costi capitalizzati						
3150100	quote annue accantonamenti	767.259,16	516.164,90	30.000,00	141.094,26	50.000,00	30.000,00
3150103	quote annua amm.to costi capitalizzati	59.918,37	7.583,79				52.334,58
3150106	quote annua altre immobilizzazioni immateriali	166.528,67	56.122,61	16.896,88	6.160,00	10.157,88	77.191,30
3150109	Accantonamento per contratti in corso						
3150112	Accantonamento fondo spese generali lavori in concessione						
3150190	Totale accantonamenti e amm.to costi capitalizzati	993.706,20	579.871,30	46.896,88	147.254,26	60.157,88	159.525,88
3159999	Totale accantonamenti	993.706,20	579.871,30	46.896,88	147.254,26	60.157,88	159.525,88
3160000	Nuove opere con finanziam.PROPRIO						
3160099	Nuove opere con F.P. in appalto						
3160100	Nuove opere con F.P. in appalto	800.000,00		300.000,00		500.000,00	
3160190	Totale nuove opere con F.P. in appalto	800.000,00		300.000,00		500.000,00	
3160199	Nuove opere con F.P. in economia						
3160200	Costi materiali in diretta amministrazione FP						
3160203	Costi Noli a caldo e/o a freddo e Cottimi FP						
3160290	Totale Nuove opere con F.P. in economia						
3160299	Espropri e servitu' ed occupazioni temporanee F.P.						
3160300	Espropri e servitu' F.P						
3160303	Occupazioni temporanee F.P						
3160390	Totale espropri e servitu' ed occupazioni temporanee F.P.						
3160399	Prog., direzione lavori e costi accessori F.P.						
3160400	progettazioni esterne F.P						
3160403	oneri accessori F.P						
3160490	Totale Prog., direzione lavori e costi accessori F.P.						
3169999	Totale nuove opere fin.PROPRIO	800.000,00		300.000,00		500.000,00	
3170000	NUOVE OPERE E/O Manut. Straord. con fin. TERZI						
3170099	NUOVE OPERE E/O Manut. Straord. con fin. TERZI						
3170100	NUOVE OPERE E/O Manut. Straord. con fin. TERZI IN APPALTO	66.000,00	66.000,00				
3170190	Totale nuove opere E/O manut. Straord. con fin. TERZI IN APPALTO	66.000,00	66.000,00				
3170199	Nuove opere E/O man. Str. con F.T. in economia						
3170200	Costi materiali in diretta amministrazione FT	136.650,00	136.650,00				
3170203	Costi Noli a caldo e/o a freddo e Cottimi FT						
3170290	Totale Nuove opere E/O manut. Straord. CON FT in ECONOMIA	136.650,00	136.650,00				
3170299	Espropri e servitu' ed occupazioni temporanee TERZI						
3170300	Espropri e servitu' T.						
3170303	Occupazioni temporanee T.						
3170390	Totale espropri ed occupazioni temporanee TERZI						
3170399	Prog., direzione lavori e costi accessori TERZI						
3170400	progettazioni esterne T.						
3170403	oneri accessori T.						
3170406	incentivi alla progettazione TERZI						
3170490	Totale Prog., direzione lavori e costi accessori TERZI						
3179999	Totale nuove opere fin.TERZI	202.650,00	202.650,00				
3180000	Imposte e Tasse						
3180099	Imposte e Tasse						
3180100	IRAP	565.000,00	298.000,00	29.000,00	46.000,00	41.000,00	151.000,00
3180103	Imposte sugli immobili	307.500,00	242.000,00	2.000,00	17.500,00	12.000,00	34.000,00
3180106	IRES	205.000,00	184.000,00	1.000,00	11.000,00	9.000,00	
3180109	smaltimento rifiuti e passi carrai	29.250,00	3.050,00	300,00	2.300,00	1.600,00	22.000,00
3180112	imposta sostitutiva capital gain						
3180115	Altre imposte e tasse	56.400,00	52.000,00	1.000,00	2.500,00	650,00	250,00
3180190	Totale Imposte e Tasse	1.163.150,00	779.050,00	33.300,00	79.300,00	64.250,00	207.250,00
3189999	Totale Imposte e Tasse	1.163.150,00	779.050,00	33.300,00	79.300,00	64.250,00	207.250,00
3399999	TOTALE COSTI	22.358.988,35	13.136.064,38	1.030.228,81	1.921.092,35	1.529.129,84	4.742.472,97
3400000	RICAVI						
3410000	Contributi consortili						
3410010	CONTRIBUTI ORDINARI						
3410099	Contributi bonifica idraulica						
3410100	contributo idraulico terreni	-4.180.373,60	-3.521.755,14		-658.618,46		
3410103	contributo idraulico fabbricati	-8.812.571,40	-7.018.521,45		-1.794.049,95		
3410106	contributo idraulico vie di comunicazione						
3410190	Totale cont.bonifica idraulica	-12.992.945,00	-10.540.276,59		-2.452.668,41		
3410199	Contributi irrigui						
3410200	contributo irriguo - quota fissa	-2.858.071,64	-2.839.472,00	-1.999,92	-16.599,72		
3410203	contributo irriguo a consumo / quota variabile	-10.432,90			-10.432,90		
3410290	Totale Contributi irrigui	-2.868.504,54	-2.839.472,00	-1.999,92	-27.032,62		
3410299	Contributi montagna						
3410300	contributo montagna terreni	-726.907,25		-230.620,40		-496.286,85	
3410303	contributo montagna fabbricati	-2.514.684,73		-1.079.386,49		-1.435.298,24	
3410306	contributo montagna vie di comunicazione						
3410309	acquedotti rurali						
3410390	Totale Contributi montagna	-3.241.591,98		-1.310.006,89		-1.931.585,09	
3410399	Contributi ambientali						
3410400	contributo ambientale terreni						
3410403	contributo ambientale fabbricati						
3410406	contributo ambientale vie di comunicazione						
3410490	Totale Contributi ambientali						
3410495	TOTALE CONTRIBUTI ORDINARI	-19.103.041,52	-13.379.748,59	-1.312.006,81	-2.479.701,03	-1.931.585,09	
3410499	Contributi straordinari ammortamento mutui						
3410500	contrib. Amm.Mutui - Idraulico terreni						
3410503	contrib. Amm.Mutui - Idraulico fabbricati						
3410506	contrib. Amm.Mutui - Idr.Vie di comunicazione						

3410510	contrib.Amm.Mutui - Irrigazione						
3410520	contrib.Amm.Mutui - Montagna terreni						
3410523	contrib.Amm.Mutui - Montagna fabbricati						
3410526	contrib.Amm.Mutui - Montagna vie di com.						
3410590	Totale contributi STRAORDINARI ammortamento mutui						
3419999	Totale Contributi CONSORTILI	-19.103.041,52	-13.379.748,59	-1.312.006,81	-2.479.701,03	-1.931.585,09	
3420000	Canoni per licenze e concessioni						
3420099	Canoni per licenze e concessioni						
3420100	canoni per licenze e concessioni	-166.943,66	-154.943,66		-12.000,00		
3420190	Totale canoni per licenze e concessioni	-166.943,66	-154.943,66		-12.000,00		
3429999	Totale canoni per licenze e concessioni	-166.943,66	-154.943,66		-12.000,00		
3430000	Contributi pubblici gestione ordinaria						
3430099	Contributi pubblici gestione ordinaria						
3430100	cont. statali attivita' correnti						
3430103	cont. regionali attivita' correnti	-234.350,00	-234.350,00				
3430106	cont. altri enti attivita' correnti						
3430190	Totale contributi pubblici gestione ordinaria	-234.350,00	-234.350,00				
3439999	Totale contributi pubblici gestione ordinaria	-234.350,00	-234.350,00				
3440000	Proventi patrimoniali e finanziari						
3440099	Locazione beni immobili						
3440100	locazione beni immobili	-628.400,00	-565.000,00	-1.300,00	-36.600,00	-25.500,00	
3440190	Totale Locazione beni immobili	-628.400,00	-565.000,00	-1.300,00	-36.600,00	-25.500,00	
3440199	Proventi finanziari a medio/lungo termine						
3440200	int. su titoli a medio/lungo termine						
3440203	proventi da partecipazioni						
3440290	Totale proventi finanziari a medio/lungo termine						
3440299	Proventi finanziari a breve termine						
3440300	int. su c/tesoreria e c/c bancari	-4.000,00					-4.000,00
3440303	int. su c/c postale						
3440306	int. su titoli a breve termine						
3440390	Totale prov.finanziari a breve	-4.000,00					-4.000,00
3449999	Totale proventi patrim.finanz.	-632.400,00	-565.000,00	-1.300,00	-36.600,00	-25.500,00	-4.000,00
3450000	Proventi diversi						
3450099	Proventi da attività personale dipendente						
3450100	rivalutazione su anticipo imposta su tfr						
3450103	rimborsi oneri previdenziali/assistenziali						
3450106	rimborsi oneri pensionistici	-132.800,00					-132.800,00
3450190	Totale Proventi da attività personale dipendente	-132.800,00					-132.800,00
3450199	Proventi diversi						
3450200	recuperi vari e rimborsi	-314.200,00	-213.500,00		-29.500,00	-4.200,00	-67.000,00
3450203	Rimborso oneri per attività di derivazione irrigua svolte in convenzione.	-541.243,43	-541.243,43				
3450206	rimborso oneri per attivita' svolte per enti pubblici	-443.500,00	-342.500,00	-20.000,00	-45.000,00	-36.000,00	
3450209	rimborso oneri per attivita' svolte per consorziati o terzi						
3450212	rimborsi da assicurazioni per sinistri						
3450215	proventi da energia da fonti rinnovabili	-4.000,00	-4.000,00				
3450218	Proventi da attivita' commerciali diverse	-448.720,00	-448.720,00				
3450221	Arrotondamenti attivi						
3450280	IVA detraibile Prorata						
3450290	Totale Proventi diversi	-1.751.663,43	-1.549.963,43	-20.000,00	-74.500,00	-40.200,00	-67.000,00
3459999	Totale Proventi diversi	-1.884.463,43	-1.549.963,43	-20.000,00	-74.500,00	-40.200,00	-199.800,00
3460000	Proventi straordinari						
3460100	Plusvalenze da realizzo beni						
3460103	Soprawvenienze ed insussistenze attive						
3460106	Introito per sanzioni amministrative (Art. 100 RD 215/33)						
3460109	Rimborsi tributari						
3460112	Altri proventi straordinari						
3469999	Totale Proventi straordinari						
3470000	Cont. per esecuzione e manut. straord. Opere pubbliche						
3470099	Finanziamenti pubblici sui lavori						
3470100	finanziamento di terzi sui lavori	-202.650,00	-202.650,00				
3470109	finanziamento consortile sui lavori						
3470190	Totale finanziamenti sui lavori	-202.650,00	-202.650,00				
3479999	Totale Cont. per esecuzione e manut. straord. Opere pubbliche	-202.650,00	-202.650,00				
3480000	Utilizzo accantonamenti						
3480099	Utilizzo accantonamenti						
3480100	utilizzo accantonamenti	-135.139,74		-65.916,11		-69.223,63	
3480103	Utilizzo fondo spese generali lavori in concessione						
3480104	Utilizzo fondo contratti in corso						
3480180	Utilizzo contributi pluriennali in conto capitale di terzi						
3480190	Totale Utilizzo accantonamenti	-135.139,74	0,00	-65.916,11	0,00	-69.223,63	0,00
3489999	Totale Utilizzo accantonamenti	-135.139,74	0,00	-65.916,11	0,00	-69.223,63	0,00
3499999	Totale ricavi	-22.358.988,35	-16.086.655,68	-1.399.222,92	-2.602.801,03	-2.066.508,72	-203.800,00
3999999	RISULTATO ECONOMICO	0,00	-2.950.591,30	-368.994,11	-681.708,68	-537.378,88	4.538.672,97

Quota ruoli per distretto per la copertura della Gestione Comune		2.950.591,30	368.994,11	681.708,68	537.378,88	4.538.672,97
Rimanenza	0,00	-0,00	0,00	0,00	-0,00	

CONSORZIO DELLA BONIFICA RENANA

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2015

Relazione di accompagnamento

PREMESSA

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2015 costituisce il quarto preventivo predisposto dal Consiglio di Amministrazione eletto in seguito alle elezioni avvenute dal 4 al 12 dicembre 2010. Per espressa previsione del nuovo statuto consortile, approvato con deliberazione della Giunta della Regione Emilia Romagna n. 1387 del 20 settembre 2010, la gestione contabile del Consorzio diviene economico patrimoniale ed è improntata secondo principi della trasparenza, dell'efficacia gestionale e dell'analiticità dei bilanci (art. 49 c.1°).

Il bilancio di previsione è formulato in termini economici di competenza (budget), sulla base delle indicazioni fornite dalla Regione Emilia Romagna, che ha specificamente adottato i principi e criteri contabili, nonché il piano dei conti da applicare ai Consorzi di Bonifica, con deliberazione della Giunta Regionale n. 42 del 17 gennaio 2011.

Le rilevazioni contabili sono effettuate secondo un piano dei conti comune a tutti i Consorzi di Bonifica della Regione Emilia Romagna.

Il programma di contabilità è implementato anche da una contabilità analitica che consente di attribuire voci di costo alla natura (causa economica dell'evento) e alla destinazione (scopo per cui le risorse sono impiegate), oltre a consentire, come previsto dalla citata Legge Regionale sul riordino, la tenuta con specifico codice di centro di costo dei singoli distretti gestionali. Si ricorda infatti che la deliberazione della Giunta Regionale 3 giugno 2009 n. 759 prevede che *"fino all'approvazione del nuovo piano di classifica per il riparto della contribuenza da predisporre da parte degli organi di amministrazione ordinari, sulla base dei criteri approvati dalla Regione, continuano ad applicarsi i criteri di riparto di contribuenza in vigore nei Consorzi che vengono ad estinguersi alla data di nomina dei Consigli di amministrazione"*.

In attuazione di quanto sopra, il bilancio preventivo e la relativa gestione contabile, sono articolati su quattro centri di costo e di ricavo divisi per distretto gestionale corrispondenti alle ripartizione dei cessati consorzi. E' inoltre prevista una gestione comune, quale centro di imputazione di costi e ricavi non attribuibili ai singoli centri gestionali al cui riparto partecipano i singoli distretti in misura proporzionale alla contribuenza del distretto.

Il bilancio di esercizio si traduce nei seguenti documenti:

- a) **bilancio di previsione** costituito dal Budget economico unito al piano annuale degli investimenti e alla Relazione di accompagnamento;
- a) **bilancio consuntivo**, costituito dal Conto Economico, dal Conto del Patrimonio, dalla relazione sull'andamento della gestione e dalla nota integrativa.

Il processo gestionale si avvia con la fase di programmazione delle spese attraverso la definizione del "budget", che rappresenta l'elenco delle risorse economiche richieste per il raggiungimento degli obiettivi aziendali (costi e ricavi) relativi all'esercizio successivo. La formazione della previsione è attivata dalla predisposizione di apposite "commesse" redatte dai responsabili di area/settore raggruppate in centri di costo e afferenti ai singoli conti di contabilità generale.

Le commesse possono essere di quattro tipologie:

- *commesse di gestione ordinaria*, che si riferiscono a costi di esercizio di norma della durata non superiore all'anno di competenza;
- *commesse di gestione straordinaria con finanziamento di terzi*, che si riferiscono ad interventi strutturali su opere di bonifica demaniali finanziati da altri enti ;
- *commesse di gestione straordinaria con finanziamento proprio*, riferite ad interventi straordinari su infrastrutture di bonifica con finanziamento a carico del bilancio consortile;
- *commesse per investimenti*, che si riferiscono ad operazioni sullo stato del Patrimonio immobilizzato dell'Ente.

Durante l'esercizio sarà comunque possibile, con provvedimento del Direttore Generale, su proposta del Direttore di Area, apportare modifiche compensative al piano delle commesse.

Le modifiche strutturali del budget, vale a dire quelle che comportano variazioni di tipo quantitativo (variazioni in senso stretto) sono approvate dal Consiglio di Amministrazione su proposta del Comitato Amministrativo, a condizione che sia assicurata la copertura di eventuali maggiori costi mediante la previsione di proventi di pari importi, anche mediante l'utilizzo di fondi di accantonamento.

Di ogni aggiornamento del budget viene data periodica informazione al Comitato Amministrativo, in genere trimestralmente.

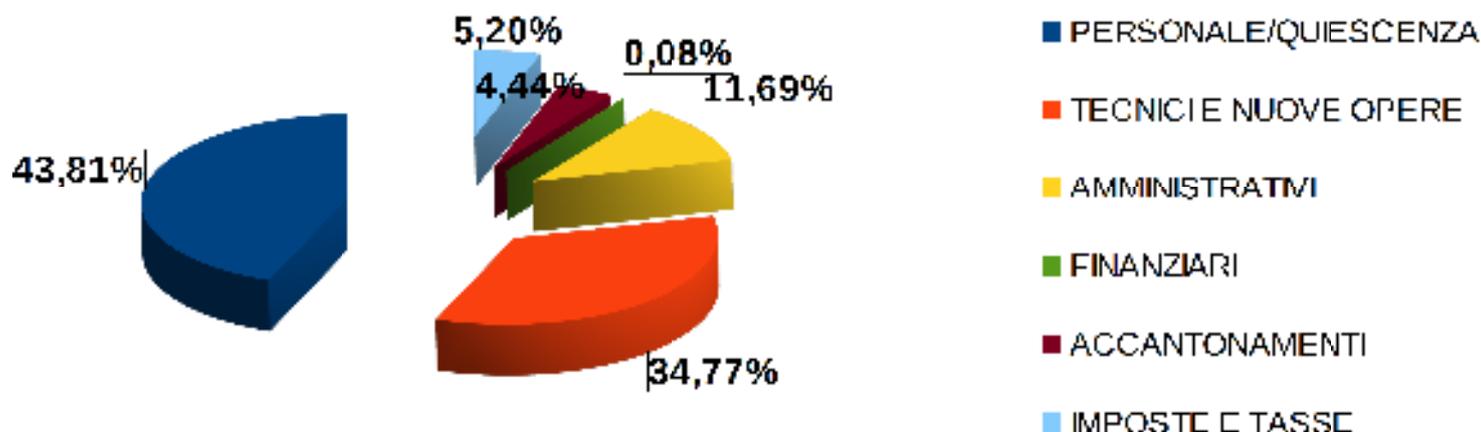
Il budget economico dell'esercizio 2015 è stato redatto in continuità con le scelte gestionali già operate negli anni precedenti, e dopo le valutazioni sull'andamento dei costi dell'esercizio 2014 da parte del Comitato Amministrativo nella seduta del 19 novembre ultimo scorso.

Nel corso dell'esercizio, potranno rendersi necessari alcuni aggiustamenti nell'attribuzione delle voci economiche in ragione della sopravvenienza di fatti di gestione non preventivati.

Di seguito si riporta, in sintesi riclassificata, la situazione complessiva di bilancio prevista per l'esercizio 2015 messa a raffronto con i dati della previsione 2014 assestata (ultimo assestamento approvato) e col conto consuntivo dell'esercizio 2013. Gli scostamenti significativi, rispetto agli esercizi precedenti, che hanno generato un'incidenza economica sostanziale sull'esercizio sono oggetto di apposito commento nelle parti della presente relazione di specifica analisi e di riclassificazione contabile.

Gli importi delle tabelle allegate sono espressi in migliaia di Euro.

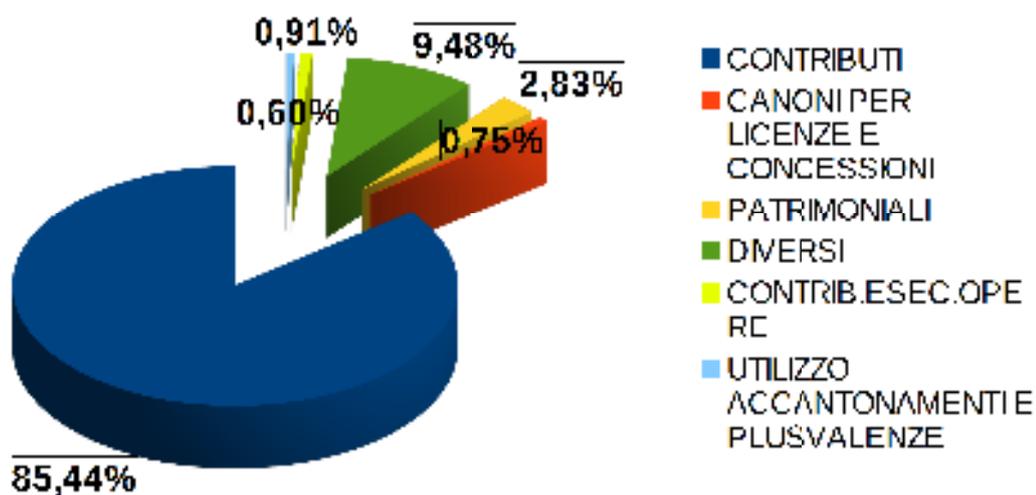
RAPPRESENTAZIONE GRAFICA DEI COSTI DEL PREVENTIVO 2015



COSTI (importi in migliaia di €)	CONSUNTIVO 2013	ASSESTATO 2014	PREVENTIVO 2015	confronto Assestato 2014/ Preventivo 2015	differenza in %
PERSONALE/QUIESCENZA	9.316	9.670	9.796	125	1,30%
TECNICI E NUOVE OPERE	13.901	15.909	7.775	-8.134	-51,13%
AMMINISTRATIVI	2.802	2.772	2.613	-159	-5,74%
FINANZIARI	253	19	18	-1	-5,26%
ACCANTONAMENTI	1.124	1.702	994	-708	-41,60%
IMPOSTE E TASSE	815	1.105	1.163	58	5,25%
AVANZO	444	0	0	0	-100,00%
TOTALE	28.655	31.177	22.359	-8.818	

RICAVI (importi in migliaia di €)	CONSUNTIVO 2013	ASSESTATO 2014	PREVENTIVO 2015	confronto Assestato 2014/ Preventivo 2015	differenza in %
CONTRIBUTI	17.421	18.770	19.103	333	1,77%
CANONI PER LICENZE E CONCESSIONI	146	167	167	0	-0,03%
PATRIMONIALI	589	632	632	0	0,06%
DIVERSI	2.989	2.950	2.119	-831	-28,17%
CONTRIB.ESEC.OPERE	4.118	7.334	203	-7.131	-97,23%
UTILIZZO ACCANTONAMENTI E PLUSVALENZE	2.158	1.324	135	-1.189	-89,80%
TOTALE	27.421	31.177	22.359	-8.818	

RAPPRESENTAZIONE GRAFICA DEI RICAVI DEL PREVENTIVO 2015



Da una prima osservazione generale si può notare che, pur essendo stato predisposto con molta attenzione a prudenza nella previsione dei costi da un lato, la riduzione di alcune voci di ricavi preventivati dall'altro, il bilancio richiede per il raggiungimento del pareggio un limitato aumento del gettito della contribuzione. Questo è dovuto principalmente all'effetto concomitante derivante da una riduzione significativa di finanziamenti pubblici, con conseguente diminuzione di ricavi da proventi per rimborso di spese generali relativi all'attività svolta per enti e dal contestuale aumento di alcune voci di costo più difficilmente comprimibili quali imposte e tasse, energia elettrica, oneri assicurativi, ammortamenti.

La copertura dei maggiori costi previsti per l'esercizio 2015 avverrà pertanto con un aumento del gettito della contribuzione ordinaria dell' 1% rispetto all'esercizio 2014 e con un aumento del grado di beneficio irriguo differenziato per tipologia di attingimento, per un gettito complessivo in aumento di € 177.000,00 (+ 6,5% medio).

L'esame dell'andamento dei ricavi e dei costi viene di seguito effettuato seguendo l'impostazione del conto economico riclassificato approvato dalla Regione Emilia Romagna.

A) GESTIONE CARATTERISTICA

1. RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ORDINARIA

1.1. Contributi consortili (importi in migliaia di €)

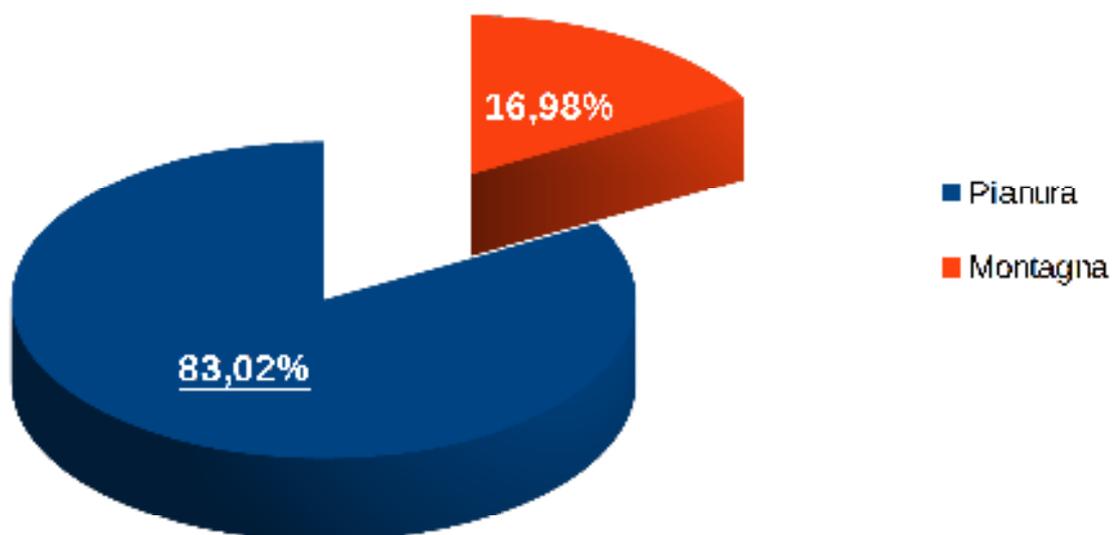
Tipologia contributo	1° distretto	2° distretto	3° distretto	4° distretto	Totale
Bonifica Idraulica					
Terreni	3.522	0	659	0	4.180
Fabbricati	7.019	0	1.794	0	8.813
Totale contrib. Bonifica Idraulica	10.540	0	2.453	0	12.993
Irrigui					
Contributo quota fissa	2.839	2	17	0	2.858
Contributo quota variabile	0	0	10	0	10
Totale Contributi Irrigui	2.839	2	27	0	2.869
Montagna					
Terreni	0	231	0	496	727
Fabbricati	0	1.079	0	1.435	2.515
Totale Contributi montagna	0	1.310	0	1.932	3.242
Totale contributi	13.380	1.312	2.480	1.932	19.103

La ripartizione dei contributi verrà effettuata in osservanza alla deliberazione regionale sul riordino territoriale, richiamata in premessa, secondo i piani di classifica vigenti nei precedenti cessati consorzi, confermando il tributo minimo di contribuzione ad € 12,50 su tutti i distretti gestionali. Al primo e secondo distretto si applica dunque il piano di classifica del cessato Consorzio della Bonifica Renana, al 3° e 4° Distretto dell'ex Consorzio della Bonifica Reno Palata. Tutti e quattro i distretti si accollano poi, proporzionalmente alla quota della propria contribuzione, parte di spese relative alla gestione comune. La riscossione continuerà con il sistema diretto, che nel corso degli anni ha consentito di ottimizzare i costi di esazione diminuendo sensibilmente l'incidenza sui costi del Consorzio. Occorre tenere in considerazione che recenti manovre governative di politica fiscale hanno reso assoggettati ad I.V.A anche i

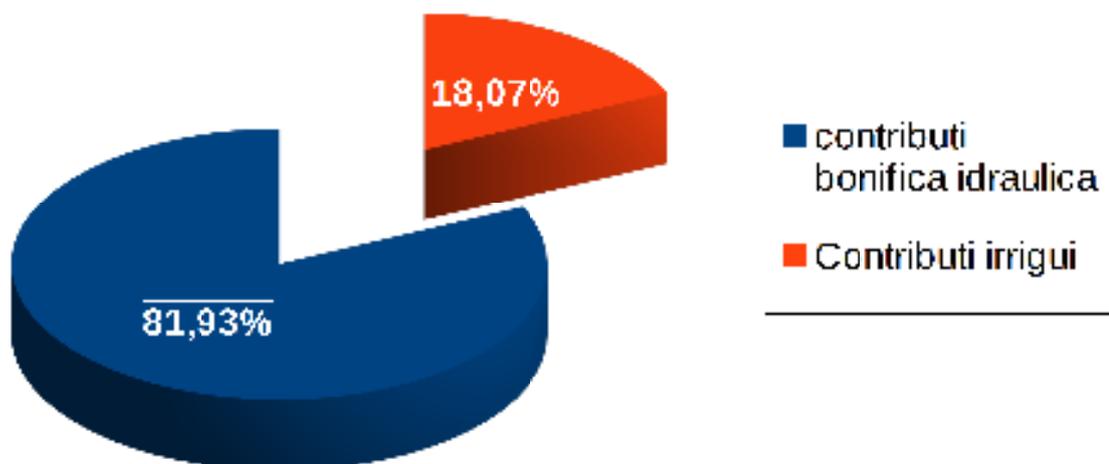
compensi dovuti ai concessionari per la riscossione coattiva dei tributi, con conseguente aumento di costi per la riscossione. Nel corso dell'esercizio 2014, con deliberazione del Comitato Amministrativo n. 218 del 20 ottobre 2014, al fine di unificare le date di scadenza per procedere in seguito a nuovo appalto del servizio, è stato rinegoziato il contratto per il servizio di riscossione coattiva dal 01/01/2015 al 31/12/2016 ottenendo condizioni migliorative che hanno consentito una formulazione di previsione con diminuzione dei costi di riscossione (- € 30.800 al conto 3131400).

Si illustrano di seguito alcuni grafici statistici sulla contribuzione.

RIPARTIZIONE CONTRIBUTI PIANURA/MONTAGNA



RIPARTIZIONE RUOLO BONIFICA/IRRIGAZIONE IN PIANURA



I rapporti di incidenza della contribuzione rimangono sostanzialmente in linea con quelli degli esercizi precedenti, in quanto i ricavi dell'attività tipica sono determinati dal tributo consortile definito secondo tecniche e politiche amministrative con limitati margini di discrezionalità, non suscettibili di sostanziali variazioni come invece si verifica per le strategie di mercato cui sono soggette le aziende di tipo mercantile o di produzione.

1.2 Canoni per licenze e concessioni attive

I ricavi per licenze e concessioni attive, riguardano i canoni riscossi dal Consorzio per effetto delle concessioni rilasciate a terzi per la realizzazione di opere interferenti con il reticolo idraulico di bonifica come previsto dagli artt. 136 e seguenti del r.d. 368/1904 e dalla normativa regionale vigente

Sono previsti ricavi per complessivi € 166.943,66, di pari importo rispetto alla previsione dell'esercizio 2014, in quanto al momento attuale non sono previsti significativi scostamenti rispetto all'esercizio in corso. Si procederà ad un eventuale adeguamento qualora si dovesse accertare durante l'esercizio 2015 un maggiore gettito derivante dalle concessioni attive, in particolare sul 1° distretto.

1.3 Proventi diversi

Sono inclusi in questa categoria gli altri ricavi dell'attività caratteristica "diversi" dai tributi e dalle concessioni attive come dettagliati nel prospetto che segue:

Descrizione	Preventivo 2014	Assestato 2014	Preventivo 2015	differenza preventivo 2014/2015
recuperi vari e rimborsi	300	328	314	14
rimborso spese attività irrigue ad uso produttivo	481	487	541	60
rimborso attività per enti	570	722	444	-127
rimborsi da assicurazioni	0	185	0	0
proventi da energia pulita	0	3	4	4
Proventi da attività commerciali	444	400	449	5
Totale	1.795	2.126	1.751	-43

Nell'ambito dei proventi diversi sono previsti rimborsi per attività svolte per Enti per complessivi € 443.500,00 che rappresentano i ricavi per i lavori in concessione, finanziati prevalentemente da enti Pubblici come da specifica che segue:

descrizione	1° distretto	2° distretto	3° distretto	4° distretto	Totale
Recupero costo manodopera su opere in concessione	172,5	20,0	0,0	20,0	212,5
Recupero costo mezzi d'opera su opere in concessione	130,0	0,0	0,0	0,0	130,0
Recupero spese generali su opere in concessione	40,0	0,0	45,0	16,0	101,0
Totali	342,5	20,0	45,0	36,0	443,5

Come sopra anticipato, emerge evidente la riduzione della voce "rimborso attività per enti" (-€ 126.900) conseguente all'oramai consolidata contrazione dei finanziamenti provenienti da amministrazioni pubbliche per la realizzazione di lavori (recupero spese generali su opere in concessione). Tale diminuzione deriva anche dall'applicazione di quanto previsto della L.R. 7/2012 in tema di lavori da eseguire nel distretto montano, per i quali il Consorzio non prevede più il recupero di spese generali nei confronti degli enti territoriali competenti accollandosi l'intero costo per interventi da parte del proprio personale sul territorio.

Per i dettagli delle opere si rimanda al capitolo “Nuove opere e manutenzione straordinaria con finanziamenti di terzi”.

La voce rimborso spese attività irrigue ad uso produttivo comprende il rimborso di spese da parte di terzi per uso di acqua irrigua finalizzato agli usi diversi da quello agricolo, registra un aumento stimato di € 60 mila rispetto al bilancio assestato per il perfezionamento di due importanti convenzioni con CAAB e COPROB per l'utilizzo di acqua ad usi produttivi.

Al conto “proventi diversi” rientrano altri ricavi non altrimenti classificabili, (sponsorizzazioni, rimborsi per attività formative, gestione ecomuseo del Dosolo e per alcune attività minori svolte in convenzione, indennità per malattie, spese condominiali etc).

Sono inclusi i ricavi relativi alla gestione agricola (proventi da attività commerciali), che più propriamente rientrano nella gestione accessoria, che saranno analizzati a tale voce.

2. COSTI DELLA GESTIONE ORDINARIA

2.1 Costi del personale

Il costo del personale previsto per l'esercizio 2015 è riferito a n. 174 unità.

N° unità per qualifica

qualifica	2011	2012	2013	2014	2015	differenza
Dirigenti	8	6	6	5	5	0
Quadri	13	12	13	13	13	0
Impiegati	76,22	74,22	72	69	70	1
Impiegati a t.d.	0	0	0	0	3	3
Operai fissi	81	80	78	78	77	-1
Operai avventizi	6	7	7	11	13	2
Parziali	184,22	179,22	176	176	181	5
Pensionamenti					7	0
Totale 2015					174	-2

Il dato tiene conto delle nuove posizioni organizzative assegnate in sede di applicazione del nuovo piano di organizzazione variabile, dei pensionamenti di alcuni dipendenti, dell'aumento per il costo del rinnovo contrattuale, essendo scaduto il contratto siglato per il periodo 2012-2014, e degli automatismi contrattuali.

Nel corso dell'anno è previsto il collocamento a riposo di n. 7 unità di personale, di cui 6 operai e 1 impiegato tecnico, parzialmente compensato da un maggiore utilizzo di personale avventizio. Ciò per una diversa organizzazione del lavoro, che prevede la concentrazione di attività specializzate con personale avventizio nei periodi di maggiore intensità lavorativa di carattere stagionale. Sono previste inoltre 3 assunzioni a termine di impiegati nelle diverse aree del Consorzio, perseguendo l'obiettivo di maggiore qualificazione ed impulso dell'attività gestionale, anche in previsione di imminenti altri pensionamenti.

Le quote di ammortamento relative alle indennità di buonuscita incideranno sul budget 2015 per € 35.770,00, e verranno allocate al conto 3150106 "altre immobilizzazioni immateriali".

Il costo del personale risulta così ripartito:

Personale operativo

Operai fissi	€ 3.525
Operai avventizi	€ 350
Totale	€ 3.875

Personale dirigente

Direttore generale	€ 220
Dirigenti tecnici	€ 258
Dirigenti amministrativi	€ 227
Totale	€ 705

Personale impiegato

Quadri tecnici	€ 703
Quadri amministrativi	€ 310
Quadri agro-ambientali	€ 40
Impiegati tecnici	€ 2.116
Impiegati agro-ambientali	€ 163
Impiegati amministrativi	€ 1.502
Impiegati a termine	€ 135
Totale	€ 4.969

Personale in quiescenza € **28,3**

Altri costi (esonero L. 68/99, corsi aggiornamento e stage) € **89,0**

Il costo del personale, che tiene conto, secondo la classificazione di bilancio, anche del costo, compensato dal relativo ricavo per € 130.000,00 del personale in quiescenza con onere a carico di ENPAIA, ammonta per l'anno 2015 a € 9.796.300,00 con un aumento rispetto al bilancio assestato dell'anno 2014 di € 126.455,63 (+ 1,31%), ed è stato determinato tenendo conto di tutti gli oneri riflessi e contrattuali, mentre l'IRAP è allocata nel conto 3180100 del capoconto "imposte e tasse" come previsto dal piano dei conti approvato dalla Regione Emilia Romagna.

I costi relativi al personale prevedono, come evidenziato, complessivamente un aumento molto contenuto rispetto all'anno 2014, e si può rilevare tendenzialmente un contenimento derivante dalla riduzione del numero dei dipendenti fissi. E' prevista altresì a carico dell'esercizio, al conto 3150106 "ammortamento altre immobilizzazioni immateriali", una quota pari ad € 162.595,96 quale ammortamento delle indennità di buonuscita anno 2015 e precedenti, facente parte della strategia di riorganizzazione del personale e dei servizi in attuazione dei principi contenuti nella legge regionale sul riordino dei comprensori di bonifica.

Nel corso dell'anno 2015 è prevista la revisione del Piano di Organizzazione Variabile del personale, nella cui formulazione si cercherà di cogliere le principali innovazioni organizzative e di adeguare in modo dinamico l'organizzazione della struttura alle più moderne esigenze aziendali.

2.2 Costi tecnici

COSTI TECNICI (in migliaia di euro)	Preventivo 2014	Assestato 2014	Preventivo 2015	Differenza Preventivo 2014-2015
Espurgo canali	46	31	41	-5
Ripresa frane	189	196	228	39
Manutenzione manufatti e rete	276	261	286	10
Diserbi in appalto	62	62	60	-2
Diserbi in economia/trasporto mezzi	40	40	50	10
Manut. Fabbricati impianti e abitazioni	68	74	71	3
Gestione officine e magazzini	157	168	162	5
Manutenzione impianti elettromeccanici *	249	200	222	-27
Manutenzione telecontrollo e ponteradio	111	163	167	56
Impianti fonti rinnovabili	0	0	3	3
Esercizio opere di bonifica e irrigazione	274	261	127	-147
Energia elettrica funzionamento impianti	1.206	1.363	1.301	95
Gestione gruppi elettrogeni	4	4	5	1
Gestione mezzi d'opera e automezzi	1.473	1.482	1.527	54
Canoni passivi	44	117	47	3
Spese C.E.R.	1.515	1.515	1.670	155
Costi tecnici generali	434	474	425	-10
Amm.to lavori capitalizzati	158	233	248	90
Costi tecnici generali Agronomici	116	132	134	19
Totale costi tecnici	6.421	6.777	6.773	351

* Da una più approfondita analisi economica, la manutenzione impianti elettromeccanici registra un aumento di € 22.000,00 dovuti allo spostamento della quota di ammortamento relativa al telerilevamento all'apposita voce di costo del conto 3120809 registrata nel Budget 2015 per € 54.169,86.

I costi tecnici riguardano la manutenzione e l'esercizio delle opere di bonifica idraulica e di irrigazione, l'attività in montagna e dell'Azienda Agraria.

Il totale dei costi tecnici ammonta a € 6.772.268,99 e comprende anche le quote di ammortamento per investimenti in nuove opere, mezzi d'opera o manutenzioni straordinarie.

Nella formulazione del bilancio di previsione, pur avendo mantenuto la capacità di spesa uguale o, in taluni casi, superiore rispetto all'esercizio precedente, non è stato possibile far fronte a tutte le richieste d'interventi formulate dai settori tecnici e operativi, causa l'incidenza di alcuni costi per i quali le scelte discrezionali del Consorzio sono limitate, quali l'energia elettrica, i costi del Consorzio di secondo grado e parzialmente gli ammortamenti relativi agli investimenti in corso e previsti per l'esercizio 2015. Complessivamente i costi aumentano, rispetto al bilancio preventivo 2014 per € 351.000, per i quali, salvo quanto sopra, si deve rilevare per quanto riguarda le manutenzioni una diversa organizzazione del lavoro che prevede, mediante l'utilizzo di personale avventizio, un aumento dei costi per l'acquisto di materiali ed una corrispondente riduzione del ricorso all'appalto esterno per le attività di ordinaria manutenzione.

Per quanto riguarda i costi previsti per l'irrigazione, si segnala che il budget 2015 riporta una previsione in aumento rispetto al preventivo 2014 di € 253.682,00 considerati l'aumento di quote di ammortamento per € 15.000,00, l'adeguamento del costo dell'energia elettrica, dovuto anche all'attivazione di nuovi impianti, e l'adeguamento del costo per il CER.

In particolare per quest'ultima variabile, ci si è attestati su valori medi tenuto conto dell'eccezionalità delle annate precedenti che avevano fatto registrare situazioni meteorologiche di siccità nel 2013 con conseguenti alti costi, e viceversa relativa abbondante piovosità nel 2014, con diminuzione dei costi. La previsione pertanto ha cercato di individuare un valore medio strutturale. Rilevante invece, nell'analisi del centro di costo irriguo, è il sostanziale azzeramento del recupero di spese generali per la realizzazione di opere in concessione, dovuto, per ora, all'assenza di finanziamenti da parte di enti pubblici.

Da rilevare infine che, nel corso dell'anno 2014 il Consorzio ha aderito per l'anno 2015 al nuovo contratto di fornitura di energia elettrica stipulato dal Consorzio energia Acque (C.E.A.) in veste di centrale di committenza, che ha individuato quale nuovo fornitore AGSM Energia S.p.A. di Verona con una riduzione del costo di apporvvigionamento. Ciò ha permesso quindi di contenere i costi di energia nella previsione di cui sopra.

I maggiori costi dell'esercizio irriguo sono previsti a pareggio con un aumento del gettito contribuenza irrigua in parte acquisito anche con il progetto "acqua virtuosa" (+ € 193.000) e con l'aumento delle convenzioni per la derivazione di acqua per usi diversi dall'irrigazione (+ € 60.000).

Nel Budget 2015 sono contemplati anche gli stanziamenti per la prosecuzione del progetto "Acqua virtuosa" per complessivi € 21.000,00, come da prospetto che segue:

Descrizione	TOTALE
STAMPA E SPEDIZIONE LETTERE	6.000,00
INTERROG.BANCA DATI PER PREVIS.CONSUMO IRRIGUO	11.500,00
INVIO SMS IRRINET	3.500,00
	21.000,00

Il progetto ha l'obiettivo di razionalizzare la distribuzione della risorsa idrica al fine del contenimento dei consumi garantendo la maggiore fruibilità da parte dei consorziati. Per l'anno 2015 è prevista una specifica attività di raccolta ed elaborazione di dati finalizzati alla successiva applicazione della tariffa "binomia" che sarà prevista nel piano di classifica degli immobili per il riparto degli oneri consortili in corso di elaborazione secondo i principi fissati dalle linee guida approvate dalla Giunta della Regione Emilia Romagna.

Altri costi relativi al medesimo progetto sono inseriti tra le quote di ammortamento trattandosi dell'acquisto di cespiti hardware e software per complessivi € 14.600,00. Il progetto prevede anche l'assunzione di personale a termine il cui onere stimato è contenuto nei costi di personale. Al fine di analizzare le voci che nel budget di previsione 2015 riconducono ai costi tecnici ed anche alle attività sopracitate di bonifica idraulica, irrigazione e montagna riportiamo alcune tabelle esplicative.

Seguendo l'impostazione del nuovo piano dei conti è possibile elencare, con un certo dettaglio, l'elenco dei costi tecnici preventivati per l'esercizio 2015, frutto di un lavoro di analisi e confronto con l'andamento medio dell'attività consortile con particolare riferimento ai dati del budget preventivo dell'esercizio 2014. Importi espressi in migliaia di euro.

Costo Bonifica Idraulica	Preventivo 2014	Bilancio assestato 2014	Preventivo 2015	Differenze Preventivo 2014/2015
Espurgo	46,0	30,5	41,0	-5,0
Ripresa frane e altri lavori in terra	187,0	194,8	226,0	39,0
Manutenzione manufatti	107,0	89,7	107,0	0,0
Diserbi in appalto	85,0	85,0	70,5	-14,5
Manut. fabb. imp.abit.	40,0	34,7	35,5	-4,5
Officine e mag.tecnici	55,0	64,0	60,0	5,0
manutenzione elettrom. impiant	97,0	97,6	102,0	5,0
Impianti fonti rinnovabili	0,0	0,0	3,0	3,0
Esercizio rete canali	177,0	137,0	38,8	-138,2
Energia elett funz.imp.	318,0	448,0	361,0	43,0
Gestione gruppi elettr.	4,0	4,0	4,5	0,5
Gestione mezzi d'opera	930,8	911,5	942,9	12,1
Gestione automezzi	235,0	238,4	248,0	13,0
Canoni passivi	5,2	5,2	7,4	2,2
Dotazione sinistra Reno	75,0	75,0	70,0	-5,0
Costi tecnici generali	32,5	40,9	33,0	0,5
parziale	2.394,5	2.456,2	2.350,7	-43,8
Quota ammortamento per lavori	113,0	163,0	167,4	54,4
Telerilevam. ponteradio	111,0	163,3	167,2	56,2
Totale	2.618,5	2.782,5	2.685,3	66,8

L'incremento più significativo dei costi della bonifica idraulica riguarda il costo dell'energia elettrica (+43) per il funzionamento delle idrovore, adeguato agli eventi idrologici evidenziatisi lo scorso anno. Per quanto attiene ai lavori è stato previsto un aumento per la ripresa frane (+39), in previsione dell'utilizzo del personale avventizio anche per queste lavorazioni.

Per quanto riguarda le diminuzioni si segnala la voce esercizio rete canali (- 138,2), dovuto ad una ulteriore diminuzione rispetto allo scorso anno degli interventi di somma urgenza.

L'irrigazione registra complessivamente un aumento nei costi complessivi (+253.682,00) rispetto della previsione 2014, come già meglio analizzato e riportato nel prospetto che segue:

Importi espressi in migliaia di euro.

Costo Irrigazione	Preventivo 2014	Bilancio assestato 2014	Preventivo 2015	Differenze Preventivo 2014/2015
Personale	400,0	400,0	400,0	0,0
Ripresa frane, diserbi e mezzi d'opera	6,0	6,0	3,0	-3,0
Manutenzione manufatti	168,9	171,4	178,9	10,1
Manutenzione elettrom.impianti	103,0	102,1	120,0	17,0
Esercizio rete canali	22,0	22,0	13,2	-8,8
Energia elett funz.imp.	888,0	915,5	927,6	39,6
Canoni passivi	30,0	102,9	30,5	0,5
Contributi CER	1.440,0	1.440,0	1.600,0	160,0
Costi tecnici generali	56,0	58,5	59,0	3,0
Quota amm.to lavori reti	45,2	70,2	80,5	35,2
Totale	3.159,1	3.288,7	3.412,6	253,6

Distretti di Montagna (2° e 4°)

Montagna	Preventivo 2014	Bilancio assestato 2014	Preventivo 2015	Differenza Preventivo 2014/2015
Officine e mag.tecnici	7,9	11,1	11,9	4,0
Gestione mezzi d'opera	44,0	54,2	55,8	11,8
Gestione automezzi	44,3	44,0	46,0	1,7
Costi tecnici generali	9,0	7,6	3,5	-5,5
Nuove opere con F.P. in economia	805,0	1.797,6	805,0	0,0
Totale	910,2	1.914,4	922,2	12,0

Le previsioni dei costi in montagna subiscono un leggerissimo incremento generale (+ 1,31%). In particolare si sono incrementate le spese per la gestione dei mezzi d'opera (oneri di assicurazione, carburanti, per l'acquisto nel 2014 di nuovi mezzi) e dei magazzini tecnici (sono previste le spese per il canone di locazione e di utenze per il nuovo magazzino di Monghidoro, mentre si registra un contenimento dei costi tecnici generali (-5,5).

AUTOMEZZI E MEZZI D'OPERA

Consistenza parco automezzi e mezzi d'opera	Anno 2015
Automezzi e motocicli di proprietà	4
Natante di proprietà	1
Automezzi a noleggio	41
Totale automezzi , motocicli e natanti	46
Mezzi d'opera di proprietà (autocarri)	10
Mezzi d'opera a noleggio (autocarri)	45
Totale mezzi d'opera – autocarri	55
Carrellone	1
Rimorchi	9
Escavatori	21
Trattori	18
Ruspe, Terna, Dumper	4
Totale mezzi d'opera	53
TOTALE	154

Nel corso dell'anno 2014 sono stati acquistati n. 3 Panda Van usate da utilizzare per il trasporto degli operai avventizi nel periodo estivo e n. 1 trattore per dare seguito alla segnalazione, fatta dal RSPP e condivisa dalla amministrazione, circa il miglioramento delle condizioni di sicurezza nei lavori di sfalcio davanti agli escavatori.

Il parco macchine è costantemente soggetto ad un'attenta verifica, diretta ad ottimizzarne i costi e l'efficienza operativa, con la sostituzione o cessazione di mezzi obsoleti ed alla valutazione della convenienza tra acquisto o noleggio per le varie tipologie.

Costi tecnici generali	Preventivo 2014	Bilancio assestato 2014	Preventivo 2015	Differenza Preventivo 2014/2015
consulenze tecniche varie	103	124	90	-13
Ademp. Amb. e smalt.to rifiuti	10	9	10	0
adempimenti di sicurezza	261	282	274	13
telefonia mobile	61	61	51	-10
<u>Totale costi tecnici generali</u>	<u>434</u>	<u>474</u>	<u>425</u>	<u>-10</u>

Nell'ambito dei costi tecnici generali sono previsti stanziamenti per l'adempimento di obblighi derivanti dalla normativa sulla sicurezza, ripartiti come segue:

Adempimenti in materia di sicurezza	Preventivo 2014	Assestato 2014	Preventivo 2015	differenza Preventivo 2014-Preventivo 2015
Adeguamento normativo impianti, manufatti ed edifici	109	132	122	13
Adempimenti in materia di sicurezza Az. Agraria	14	14	14	0
Competenze RSPP	50	50	50	0
Sorveglianza sanitaria	15	15	15	0
Acquisto D.P.I.	21	21	20	-1
Corsi formazione, presidi antincendio, verifiche ambienti lavoro, cassette pronto soccorso ecc.	53	51	54	1
Totale	261	282	274	13

Complessivamente si registra un aumento di costi per € 13.000,00 derivante da una previsione in aumento di costi per competenze adeguamento normativo di impianti le cui specifiche commesse sono assegnate al settore impianti elettrici ed informatica.

Si prevedono € 50.000,00 di interventi su impianti e € 20.000,00 su manufatti ed opere di carpenteria nel comprensorio.

La rimanente somma di € 22.300,00 riguarderà gli adeguamenti normativi di fabbricati esterni e della sede del Consorzio alle vigenti disposizioni di Legge, affidati al settore patrimonio

Il Consorzio continuerà ad avvalersi di professionalità esterne per la funzione di responsabile del Servizio Prevenzione e Protezione (€ 50.000,00) e di Medico Competente (€ 15.000,00), investendo oltre che su interventi di manutenzione sulla formazione specifica e puntuale dei lavoratori in materia di sicurezza, con una previsione, per quest'ultima attività, di impiego risorse per € 36.000,00, oltre alle somme per l'acquisto e la dotazione al personale di dispositivi di protezione individuale.

2.3 Ammortamenti

Sono previsti a carico dell'esercizio i seguenti costi per gli ammortamenti di cespiti già inseriti nello stato patrimoniale, quantificati complessivamente in € 966.707,06 con un aumento di € 278.852,93 rispetto all'esercizio precedente, dovuto ai nuovi investimenti realizzati nel corso dell'anno 2014 ed alle quote di ammortamento dell'esercizio 2015 per la realizzazione del piano degli investimenti e di seguito meglio dettagliati per tipologie aggregate:

Ammortamenti compresi nei costi tecnici

Descrizione	Preventivo	Preventivo
	2014	2015
Attrezzatura tecnica	15.383,13	14.909,06
Telerilevamento	48.548,65	54.169,86
Mezzi d'opera	94.768,79	125.403,27
Automezzi	7.590,06	7.590,06
Lavori reti	158.270,17	247.884,61
Totale	324.560,80	449.956,86

Ammortamenti compresi nei costi amministrativi

Descrizione	Preventivo	Preventivo
	2014	2015
locali uso uffici	97.456,35	174.902,28
mobili e attrezzature uffici	16.512,93	19.088,33
Hardware	28.740,55	34.349,07
software servizi Generali	22.039,70	39.114,55
software servizi Amministrativi	10.236,41	10.064,05
software progettazione	3.262,95	6.502,38
software SITL	5.916,10	6.282,50
Totale	184.164,99	290.303,16

Altri ammortamenti non compresi nelle categorie di cui sopra

Descrizione	Preventivo	Preventivo
	2014	2015
Costi capitalizzati	51.552,18	59.918,37
Altre immobilizzazioni immateriali	127.576,16	166.528,67
Totale	179.128,34	226.447,04

2.4 Costi amministrativi

Costi amministrativi (importi in migliaia di euro)	Preventivo 2014	Assestato 2014	Preventivo 2015	Differenza Preventivo 2014-2015	Differenza in %
Locazione locali uso uffici	30	30	30	0	0,00%
Gestione locali uso uffici	422	633	492	70	16,49%
Funzionamento uffici	488	490	486	-2	-0,46%
Funzionamento Organi consort.	126	128	138	12	9,13%
Partecipazione a enti e ass.	170	170	166	-4	-2,47%
Spese legali amm.consulenze	85	124	84	-1	-0,59%
Assicurazioni diverse	104	124	124	20	18,76%
Servizi in outsourcing	63	63	59	-4	-5,90%
Informatica	255	257	301	46	18,07%
Attività di comunicazione	177	184	152	-25	-14,16%
Spese di rappresentanza	18	16	18	0	0,00%
Tenuta Catasto	58	63	85	28	47,92%
Riscossione	493	490	476	-16	-3,27%
Certificazione qualità	0	0	3	3	100,00%
Totale costi amministrativi	2.487	2.772	2.613	123	

Tra i costi amministrativi sono da rilevare un aumento dei costi per gestione locali uso uffici dovuto all'aumento delle quote di ammortamento per investimenti sul patrimonio immobiliare di proprietà realizzato nell'anno 2014, aumento di costi assicurativi per € 20.000, derivanti dall'aggiornamento della stima del patrimonio consortile e relativo adeguamento del premio annuale, la diminuzione del costo della riscossione (- € 16.000) in seguito all'affidamento del nuovo contratto per la riscossione coattiva come sopra indicato. Sono invece da riscontrare maggiori costi per informatica, dovuti a inserimento di quote di ammortamento di costi capitalizzati sostenuti nel 2014 e previsti nel budget 2015 (€ 26.000,00), e per l'adeguamento dei costi di assistenza hardware e software (€ 20.000,00).

Le spese per tenuta catasto prevedono un aumento di € 28.000,00 per l'aggiornamento della banca dati catastali necessaria per la riscossione dei tributi, l'elaborazione del nuovo piano di classifica e per il progetto "acqua virtuosa".

I costi inerenti la gestione ed il funzionamento dei locali uso ufficio e l'attività di comunicazione sono più dettagliatamente riportati di seguito:

Gestione locali uso uffici	Preventivo 2014	Assestato 2014	Preventivo 2015	Differenza preventivo 2014/2015
manutenzione locali uso uffici in affid. esterno	322.000,00	474.989,98	313.700,00	- 8.300,00
manutenzione locali uso uffici materiali e varie	3.000,00	3.000,00	3.000,00	-
quota ammortamento locali uso uffici	97.456,35	155.478,59	174.902,28	77.445,93
Totale	422.456,35	633.468,57	491.602,28	69.145,93

Funzionamento uffici	Preventivo 2014	Assestato 2014	Preventivo 2015	Differenza Preventivo 2014-2015
pulizia locali in appalto	90.200,00	92.700,00	88.300,00	-1.900,00
pulizia straord. Uffici in app	0,00	0,00	0,00	0,00
pulizia uffici materiali	700,00	700,00	12.700,00	12.000,00
energia elettrica	51.700,00	52.100,00	50.200,00	-1.500,00
gas per riscaldamento	86.300,00	85.900,00	88.500,00	2.200,00
acqua potabile	4.800,00	4.800,00	4.500,00	-300,00
telefonia fissa	43.000,00	43.000,00	37.000,00	-6.000,00
telefonia mobile	45.000,00	42.000,00	41.000,00	-4.000,00
gestione fotocopiatrici	59.700,00	59.700,00	59.700,00	0,00
cancelleria	14.200,00	14.200,00	13.750,00	-450,00
stampati	8.000,00	8.000,00	8.000,00	0,00
Riviste e pubblicazioni	9.000,00	6.500,00	7.000,00	-2.000,00
postali	18.300,00	17.800,00	18.300,00	0,00
registrazione e bollatura atti	3.500,00	4.000,00	3.500,00	0,00
gestione archivio	6.500,00	6.500,00	15.000,00	8.500,00
mobili e attr. per ufficio	9.500,00	9.500,00	9.000,00	-500,00
quota amm mobili e attr uffici	16.512,93	21.101,22	19.088,33	2.575,40
Varie amministrative	21.000,00	21.000,00	10.200,00	-10.800,00
Totale funzionamento uffici	466.897,56	489.501,22	485.738,33	-2.174,60

Attività di comunicazione	Preventivo 2014	Assestato 2014	Preventivo 2015	Differenza Preventivo 2014-2015
mostre e iniziative prom.li	10.000,00	10.000,00	8.000,00	-2.000,00
pubblicazioni	21.000,00	17.000,00	17.500,00	-3.500,00
pubblicità e inserzioni	18.000,00	18.000,00	17.000,00	-1.000,00
Settimana della bonifica ed altre iniziative	22.000,00	31.000,00	26.000,00	4.000,00
Gestione Museo della Bonifica ed Ecomuseo Dosolo (*)	57.500,00	57.500,00	35.000,00	-22.500,00
Consulenze	48.000,00	50.906,25	48.000,00	0,00
Totale attività di comunicazione	176.500,00	184.406,25	151.500,00	-25.000,00

Le previsioni per la comunicazione includono tutti i costi relativi alle specifiche attività dirette a divulgare l'attività del Consorzio nei confronti dei diversi stakeholders interni ed esterni, quali pubblicazioni, inserzioni e pubblicità su giornali, settimana della bonifica. Anche per l'anno 2015 il Consorzio poi si avvarrà di consulenza specifica di un professionista in materia, stante la sempre maggiore importanza strategica di un efficace canale comunicativo ed informativo verso l'esterno.

(*) Per la gestione dell' Ecomuseo Dosolo sono previsti rimborsi da parte del Comune di Sala e del Consorzio Burana per € 20.000,00, quindi le spese effettivamente a carico del Consorzio ammontano ad € 15.000,00, (€ 10.000,00 per costi di gestione ed € 5.000,00 per l'apertura dell' Ecomuseo), inoltre le spese per la gestione del Museo della Bonifica di Argenta, (€ 22.500,00 parzialmente rimborsati dal comune di Argenta per € 17.000,00 inseriti nel conto ricavi 3450200) che consistono nella manutenzione dei percorsi museali mediante sfalcio di erbe, sono state più propriamente stanziare tra i costi tecnici.

B) GESTIONE FINANZIARIA

1. Costi finanziari e straordinari

Sono stati previsti costi per complessivi € 18.100,00 per interessi passivi che il Consorzio potrebbe essere chiamato a sostenere per esposizioni finanziarie dovute ad anticipazioni effettuate per conto terzi sui lavori in concessione, tenuto in considerazione l'attuale tasso di interesse passivo previsto nella convenzione per la gestione del servizio di Cassa in essere con il Banco Popolare. Prudenzialmente non sono stati viceversa previsti proventi finanziari attivi, in quanto la situazione dell'andamento della gestione della cassa consortile è fortemente influenzata dai tempi di riscossione dei tributi consortili e dai rimborsi per le attività svolte in concessione.

C) GESTIONE ACCESSORIA E PATRIMONIALE

Rientrano nella gestione accessoria le attività dell' Azienda Agricola Due Ponti, per la parte relativa all'attività in regime commerciale, oltre alla gestione dell'attività patrimoniale dei beni immobili di proprietà del Consorzio non utilizzati per attività istituzionali.

1. Gestione Agricola "Azienda Due Ponti" e altre gestioni patrimoniali

descrizione	Attività Commerciale	Palazzo Via Mazzini	Uffici Via S.Stefano 29
<u>COSTI</u>			
Totale costo del personale	238.500,00	-	-
Costi tecnici			
Gestione officine e mag.tecnic	46.697,18		
Gestione mezzi d'opera	72.421,64		
Gestione automezzi	10.500,00		
Canoni passivi			
Costi tecnici generali	9.000,00		
Costi tecnici generali agronomici	107.000,00		
Totale costi tecnici	245.618,82	-	-
Costi amministrativi			
Manut. Uffici in appalto		223.400,00	15.500,00
quota amm. locali uso uffici		98.234,18	
Funzionamento uffici			
Enti e associazioni	4.500,00		
Consulenze amministrative	1.500,00		
Assicurazioni diverse	5.000,00	12.600,00	400,00
Informatica (ammortamenti)	4.611,76		
Totale costi amministrativi	15.611,76	334.234,18	15.900,00
Altri costi			
Oneri finanziari correnti	100,00		
Accantonamenti	1.056,00		
Nuove opere e manut. Straord.			
Imposte e Tasse	9.200,00	255.000,00	24.000,00
Totale altri costi	10.356,00	255.000,00	24.000,00
<u>TOTALE COSTI</u>	<u>510.086,58</u>	<u>589.234,18</u>	<u>39.900,00</u>
<u>RICAVI</u>			
canoni per licenze e conc.			
cont. regionali attività corr	234.350,00		
locazione beni immobili		550.000,00	51.000,00
recuperi vari e rimborsi		150.000,00	8.700,00
rimborso att. per enti			
Proventi da attività comm.div.	378.720,00		
fin.to di terzi sui lavori			
<u>TOTALE RICAVI</u>	<u>613.070,00</u>	<u>700.000,00</u>	<u>59.700,00</u>
<u>RISULTATO ECONOMICO</u>	<u>102.983,42</u>	<u>110.765,82</u>	<u>19.800,00</u>

Gestione Agricola

Nel budget di previsione 2015 è stata più opportunamente individuata quale “centro di costo” con specifico monitoraggio l'attività agricola del Consorzio unicamente per i costi e ricavi afferenti il lavoro svolto in regime di impresa agricola (produzione e vendita di prodotti agricoli, servizi agricoli) svolto dall' Azienda 2 Ponti, esposta sopra nello specchio alla colonna “Attività commerciale”.

I ricavi sono costituiti dai contributi regionali attività correnti per € 234.350,00 che riguardano contributi PAC per il ritiro seminativo e contributi AGREA a sostegno delle imprese agricole misura CEE 1257/99.

I proventi da attività commerciali diverse per € 378.720,00 della gestione agricola “Azienda due Ponti”, individuati da specifiche commesse redatta dal responsabile del Settore, sono costituiti da ricavi stimati per: vendita prodotti € 320.000,00; capitalizzazione costi pioppi € 30.000,00; vendita pesce € 25.000,00; Concessioni terreni € 3.720,00.

I costi, dettagliatamente riportati nei conti sopra indicati, sono quelli che specificamente rientrano nella contabilità di tipo fiscale, individuati secondo le indicazioni del consulente fiscale del Consorzio. Il risultato stimato in sede di budget, conferma una previsione di gestione in utile per € 102.983,42, risultato che sarà ovviamente da verificare in sede di consuntivo in quanto potrà cambiare per effetto di diverse variabili, quali andamento dei ricavi generati dalle situazioni di mercato dell'annata agricola o della vendita di pioppi e dalle produzioni effettivamente realizzate, per i quali andrà verificata l'effettiva consistenza al termine dell'esercizio.

Fa inoltre parte della stessa natura di costo l'attività, ma non rientra nell'attività IVA, quella svolta per la gestione delle Aziende Faunistico Venatorie Cornacchia e Gandazzolo, per € 20.000,00 e della Stazione di Campotto del Parco Regionale del Delta del Po e dell'A.R.E. Dosolo per complessivi euro 80.000,00. che riguardano specifiche commesse contabili di tipo straordinario in relazione a specifiche esigenze di rendicontazione ovvero derivanti da finanziamento pubblico.

Tutti gli altri costi riguardanti le altre attività svolte dal Settore Azienda Agricola 2 Ponti nell'ambito dell'attività istituzionale del Consorzio, quali sfalci, riprese frane ed in genere lavori di manutenzione sulla rete dei canali sono state inserite, in specifici conti di contabilità afferenti la manutenzione quali costi tecnici dell'esercizio.

Il programma di contabilità consentirà in ogni caso di effettuare estrapolazioni di costi e ricavi riguardanti più complessivamente l'intera attività, istituzionale o in regime di impresa, svolta dal

settore azienda agricola due ponti.

Gestione Patrimoniale

La gestione patrimoniale include i costi e ricavi afferenti la gestione degli immobili di proprietà del Consorzio affidati in locazione, al fine di verificarne la redditività, ovvero l'economicità della gestione. Considerati i costi, incluse le quote di ammortamento per investimenti effettuati, e gli oneri tributari, è stata stimata a budget un risultato economico positivo per € 110.765,82 riferito all'immobile di via Mazzini e di € 19.800,00 riferito agli altri immobili locati in via Santo Stefano n. 29.

2. Accantonamenti

A carico dell'esercizio sono state previste quote di accantonamenti per spese future e per spese impreviste per complessivi € 767.259,16 di cui € 336.094,26 per spese impreviste dell'esercizio come da prospetto che segue:

Descrizione	Preventivo 2014	Assestato 2014	Preventivo 2015
Accantonamento fondo eventi idrologici straordinari	355.024	344.245	86.165
Accantonamento fondo art. 20 R.D. 215/1933	190.000	190.000	160.000
Accantonamento fondo compensazione ruoli	165.000	160.000	160.000
Accantonamento per spese legali	0	5.000	5.000
Accantonamento fondo rischi su crediti	10.000	10.000	20.000
Accantonamento fondo per investimenti immobiliari	0	320.000	0
Accantonamento fondo investimenti futuri	0	113.000	0
Parziale	720.024	1.142.245	431.165

Accantonamento per spese impreviste d'esercizio	335.000	375.168	336.094
---	---------	---------	---------

Totale	1.055.024	1.517.413	767.259
---------------	------------------	------------------	----------------

Complessivamente le somme da destinare ad accantonamenti si riducono di € 288.859,00 rispetto al preventivo 2014, ciò al fine di contenere i costi d'esercizio, considerata l'attuale consistenza patrimoniale degli stessi.

In tal senso come sopra indicato € 278.852,93 sono stati destinati ad ammortamenti per la realizzazione di un importante piano degli investimenti, come più avanti specificato.

Per quanto riguarda l'accantonamento per investimenti immobiliari, il cui finanziamento proviene dai ricavi della vendita di alcuni immobili patrimoniali non più utilizzati dal Consorzio, non sono state previste nuove valorizzazioni in quanto le relative partite verranno inserite in bilancio solo qualora si verifichi qualche alienazione immobiliare nel corso dell'esercizio 2015.

E' inoltre prevista l'utilizzazione di fondi accantonati per € 135.139,74 per la realizzazione di attività ed opere sul territorio dei distretti montani.

D) GESTIONE STRAORDINARIA

1. Proventi e costi straordinari

Nel corso dell'anno 2014 è stata realizzata la vendita degli uffici di proprietà consortile di via Boldrini 6, già sede del settore Tributi del cessato Consorzio della Bonifica Reno Palata, per l'importo complessivo di euro 320.000,00 risultanti dal Bilancio assestato 2014 i cui proventi sono stati accantonati al fondo "Investimenti immobiliari". Per l'anno 2015 non sono inserite somme a preventivo, ma verranno valutate ipotesi di vendita degli immobili già contemplati nel programma approvato dal Consiglio di Amministrazione. Si darà luogo poi a specifiche scritture di bilancio solo nel momento in cui verranno concretizzati i singoli atti di vendita.

Pertanto nel budget per l'esercizio 2015 posto in approvazione, non sono valorizzati fatti di gestione straordinaria.

E) GESTIONE FISCALE

1. Imposte e tasse

La gestione fiscale del Consorzio avente un valore complessivo di € 1.163.150,00, in aumento di € 67.110,00 rispetto alla previsione per l'esercizio 2014, comprende tutte le voci di costo per le quali sono previsti, in relazione alla specifica soggettività tributaria dell'Ente, pagamenti di imposte e tasse.

Tra le imposte la voce più importante è quella dell'IRAP, € 565.000,00 che il Consorzio, quale Ente di natura non commerciale, paga in percentuale sulle retribuzioni del personale e sui compensi per collaborazioni occasionali nella misura dell' 8,5%. I restanti importi riguardano l'IRES, invariata rispetto al 2014 e l'IMU, per la quale si prevede un aumento di € 45.500,00 rispetto alla precedente imposta per dell'anno 2014 in seguito all'assoggettamento a tributo di nuovi cespiti o alla rettifica di imponibili.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

In collaborazione tra le aree del Consorzio e la Direzione Generale è stato predisposto un Piano degli investimenti, stimato in complessivi € 959.600,00, che consiste in un programma di impieghi nell'ambito di manutenzioni straordinarie di impianti obsoleti o comunque ammalorati (sia per la funzione irrigua che per quella di scolo), di innovazione tecnologica, perseguendo l'obiettivo di aggiornamento e informatizzazione della rete operativa del Consorzio e nella messa in sicurezza di immobili utilizzati per l'attività istituzionale del Consorzio, tenendo presenti le priorità e gli obiettivi aziendali già individuati sotto il profilo strategico.

In particolare per le manutenzioni straordinarie degli impianti elettromeccanici sono stati presi in considerazione l'impianto irriguo S. Anna e lo sgrigliatore dell'impianto idrovoro di Saiarino.

L'intervento sull'impianto irriguo S. Anna comprende l'elettificazione della pompa (ad oggi ancora a scoppio), l'alimentazione ENEL e la realizzazione dei quadri di comando. L'intervento si è reso necessario per l'aumento delle superfici irrigue del distretto di competenza e l'impossibilità ad effettuare il servizio nelle ore notturne con l'alimentazione a gasolio.

Per quanto riguarda lo sgrigliatore di Saiarino, le piene del 2014 hanno evidenziato una criticità con parziale non funzionamento dell'apparato a servizio dell'idrovora, segnalato alla Regione Emilia-Romagna in occasione delle ordinanze di Protezione Civile 2014. Mancando il finanziamento pubblico ne è stata proposta la realizzazione con fondi consortili vista l'importanza dell'impianto idrovoro Saiarino per la sicurezza idraulica della bassa bolognese.

Fanno inoltre parte del Piano degli investimenti gli interventi sugli apparati hardware e software per l'innovazione tecnologica che prevede la sostituzione apparati non più aggiornati ed una ulteriore implementazione del telecontrollo degli impianti.

Gli interventi sul patrimonio consortile comprendono il completamento di interventi per la messa in sicurezza degli immobili della Sede e di via Mazzini.

Sono inoltre previsti investimenti per l'ottenimento della certificazione di qualità, per complessivi € 30.000,00, e per il progetto "acqua virtuosa", di seguito analizzato:

PROGETTO ACQUA VIRTUOSA – INVESTIMENTI			
Descrizione	Programma zione 1° distr.	Programma zione 3° distr.	Totale
SOFTWARE CALENDARIO	2.480,00	620,00	3.100,00
SOFTWARE PER TRASFERIMENTO DATI	8.000,00	2.000,00	10.000,00
APPARECCHIATURE INFORMATICHE	1.200,00	300,00	1.500,00
	11.680,00	2.920,00	14.600,00

Nella redazione di detto Piano, predisposto mediante apposite schede analitiche che tengono conto dei costi di acquisto comprensivi di IVA - che costituisce costo in base al regime fiscale del Consorzio, e dei costi accessori da capitalizzare al cespite, oltre ad i successivi costi di gestione, si sono valutate le priorità di intervento e la compatibilità economica e finanziaria degli impieghi previsti. In particolare si è analizzata la percorribilità economica valutando l'incidenza del costo delle successive quote di ammortamento e la compatibilità finanziaria mediante stima delle disponibilità liquide del Consorzio e della realizzazione dei crediti nel breve- medio periodo. Pertanto il finanziamento degli impieghi verrà effettuato facendo ricorso alle liquidità disponibili del Consorzio, valutandone la compatibilità temporale e quantitativa prima della realizzazione dell'investimento. Circa le quote di ammortamento a carico dell'esercizio, per le eventuali somme non stanziare si farà fronte con il ricorso all'utilizzo di accantonamenti, di volta in volta, in seguito alla quantificazione precisa dell'investimento al momento della sua

realizzazione. Di seguito si riporta il piano elaborato.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

scheda nr.	progetto di investimento	importo investimento	importo ammortamento
1	Restauro prospetto Ovest a completamento lavori rifacimento tetto palazzo Sede	€ 50.000,00	€ 5.000,00
2	Ristrutturazione appartamento interno 9 e rifacimento tubazioni antincendio, acqua, riscaldamento e ricircolo con messa in sicurezza parapetti e coibentazioni prospetti ovest immobile via Mazzini	€ 145.000,00	€ 14.500,00
3	Impianto irriguo S.Anna: primo intervento manutenzione straordinaria per rifacimento ed elettrificazione dell'impianto	€ 150.000,00	€ 15.000,00
4	Impianto idrovoro di Saiarino: sostituzione integrale sgrigliatore attuale	€ 450.000,00	€ 45.000,00
5	Il stralcio normalizzazione DB ed informatizzazione processi intranet	€ 50.000,00	€ 10.000,00
6	Ammodernamento infrastruttura ICT ed hardware	€ 30.000,00	€ 6.000,00
7	Acquisto ed aggiornamento licenze e software SITL	€ 10.000,00	€ 2.000,00
8	Acquisto ed aggiornamento licenze e software contabilità lavori	€ 10.000,00	€ 2.000,00
9	Acquisto ed aggiornamento licenze e software servizi amministrativi in relazione alla virtualizzazione del ciclo passivo delle fatture e alla gestione elezioni	€ 20.000,00	€ 4.000,00
10	Certificazione qualità	€ 30.000,00	€ 6.000,00
11	Hardware progetto acqua virtuosa	€ 14.600,00	€ 2.920,00
TOTALE PIANO INVESTIMENTI DA FINANZIARE		€ 959.600,00	€ 112.420,00

ANALISI DELLA GESTIONE LAVORI PER NUOVE OPERE O MANUTENZIONI STRAORDINARIE

NUOVE OPERE CON FINANZIAMENTI PROPRI

Per gli interventi di manutenzione straordinaria nell'area di pianura si rimanda al Piano degli Investimenti precedentemente illustrato, che darà luogo in termini finanziari a quote di ammortamento. Per le nuove opere e gli interventi di manutenzione da realizzarsi nell'area montana (2° e 4° Distretto) sono stati imputati lavori per un importo complessivo di € 800.000,00 (€ 300.000,00 al secondo distretto Montagna Orientale ed € 500.000,00 al 4° distretto Montagna Occidentale) sostanzialmente in pareggio rispetto agli stanziamenti dell'anno precedente, e relativi ad interventi che verranno realizzati nel corso dell'anno 2015 sulla base di apposito programma che verrà sottoposto all'approvazione degli organi del Consorzio. A ciò si aggiungono le puntuali attività di manutenzione che vengono svolte dai tecnici ed operai del distretto di montagna, i cui costi sono sostenuti interamente dal Consorzio.

NUOVE OPERE CON FINANZIAMENTI DI TERZI

Questa categoria raccoglie i costi inerenti le nuove opere e gli interventi di manutenzione straordinaria finanziate dallo Stato (Ministero delle Politiche Agricole), dalla Regione e da altri Enti Pubblici.

Per completezza viene allegato al Bilancio Preventivo 2015 il Programma Triennale 2014-2016 e l'Elenco Annuale dei Lavori Pubblici. L'importo dei lavori programmato nel 2015 con finanziamento di terzi ammonta a € 612.699,30, come risulta dall'Elenco annuale (lavori di importo superiore ai 100.000 euro coperti da finanziamento).

Fra i lavori previsti relativi nell'ambito della Difesa Idraulica si segnala la realizzazione del potenziamento dell'impianto idrovoro il Conte mediante l'installazione di una nuova pompa e delle opere elettromeccaniche accessorie (€ 412.699,30).

Si segnalano inoltre i lavori di riparazione dell'impianto idrovoro Bagnetto a seguito del sisma 2012 con fondi di protezione civile (danni sisma) della Regione Emilia-Romagna (€ 200.000,00) e la costruzione della Cassa di espansione della Fossa Galli in comune di Ozzano dell' Emilia (€ 585.000,00) realizzata in diretta amministrazione con finanziamento comunale.

Il programma annuale 2015 registra un ulteriore ridimensionamento rispetto all'anno precedente, collegato alla carenza di finanziamenti per OO.PP. di Stato, Regione e comuni.

CONCLUSIONI

Attualmente il Consorzio si trova in una fase storica importante, nella quale è chiamato ad affrontare problematiche che coinvolgono diverse aree di interesse delle proprie funzioni istituzionali, che vanno dalla necessità di garantire adeguati interventi sul territorio in funzione dei mutamenti climatici e morfologici, a fronte dei quali si prende atto di una preoccupante contrazione dei finanziamenti pubblici, alla necessità di dare attuazione al nuovo sistema di competenze previsto dalla legge regionale 7/2012 nei comprensori di montagna. Si assiste in generale, a fronte della diminuzione complessiva di risorse messe a disposizione dal settore pubblico, ad un accresciuto grado di responsabilità e rilevanza del ruolo dei Consorzi di Bonifica quali soggetti attivi fondamentali nella gestione di interventi di natura idraulica del territorio.

Pertanto il bilancio di previsione per l'esercizio 2015, redatto nella forma del budget economico come sopra ricordato, nelle sue componenti di costo e di ricavo del Consorzio, si pone l'obiettivo di un'equilibrata gestione attraverso un contenimento dei costi, tenendo conto della particolare congiuntura economica del momento. La previsione per l'anno 2015, pur caratterizzata da una sensibile contrazione dei ricavi e dei finanziamenti provenienti da Enti Pubblici, e dall'inserimento di alcuni costi di più difficile previsione, legati all'andamento stagionale ed ai cambiamenti climatici, consente, grazie ad alcune economie rispetto all'esercizio precedente e ad un moderato aumento dell'incidenza del carico contributivo, di programmare la gestione ordinaria, permettendo, pur se solo in misura limitata, di attivare piani di investimento e di miglioramento qualitativo coerente con le reali esigenze dell'attività istituzionale del Consorzio della Bonifica Renana. L'obiettivo di un'accurata gestione nel corso dell'esercizio 2015, tenendo conto dei risultati consuntivi dell'esercizio 2014, sarà orientato principalmente, nel contesto delle risorse disponibili, ad ottimizzare la gestione delle attività e ad attivare investimenti su opere di bonifica e di irrigazione e innovazione tecnologica, sfruttando al meglio le risorse economiche e finanziarie a disposizione.

Bologna, 19 novembre 2014

F.to IL DIRETTORE AREA AMMINISTRATIVA
(Dott. Gabriele Rosa)

F.to IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Paolo Pini)

F.to IL PRESIDENTE
(Dott. Giovanni Tamburini)

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al Bilancio Preventivo per l'esercizio 2015

(art. 34 dello Statuto Consortile)

Signori Consiglieri, il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2015 evidenzia un totale a pareggio di euro 22.358.988,35, e risulta formato dalle voci di seguito riassunte (con arrotondamento dei centesimi di euro):

RICAVI DI COMPETENZA	Bilancio preventivo 2015	Bilancio preventivo 2014	Differenza
Contributi consortili	19.103.041	18.631.806	471.235
Canoni per licenze e concessioni	166.944	166.944	0
Contributi pubblici gestione ordinaria	234.350	241.421	-7.071
Proventi patrimoniali e finanziari	632.400	632.400	0
Proventi diversi	1.884.463	1.947.399	-62.936
Contributi per esecuzione e manutenzione straordinaria opere pubbliche	202.650	109.050	93.600
Utilizzo accantonamenti	135.140	0	135.140
Totale ricavi	22.358.988	21.729.020	629.968

COSTI DI COMPETENZA	Bilancio preventivo 2015	Bilancio preventivo 2014	Differenza
Personale	9.796.300	9.559.300	237.000
Costi tecnici	6.772.269	6.420.600	351.669
Costi amministrativi	2.612.813	2.486.877	125.936
Costi finanziari	18.100	18.000	100
Accantonamenti	993.706	1.234.153	-240.447
Nuove opere con finanziamento proprio	800.000	805.000	-5.000
Nuove opere con finanziamento di terzi	202.650	109.050	93.600
Imposte e tasse	1.163.150	1.096.040	67.110
Totale costi	22.358.988	21.729.020	629.968

Il Bilancio di Previsione, redatto con il sistema economico – patrimoniale previsto dall'art. 49 dello Statuto Consortile, evidenzia costi e ricavi determinati secondo il principio di competenza derivanti dall'accorpamento dei risultati previsionali stimati per i consueti quattro distretti:

- 1° Distretto "Pianura Destra Reno";
- 2° Distretto "Montagna Destra Reno";
- 3° Distretto "Pianura Sinistra Reno";
- 4° Distretto "Montagna Sinistra Reno";

oltre alla contabilità per la ripartizione delle spese non imputabili in via diretta ai singoli Distretti in quanto facenti riferimento alla "Gestione Comune".

Il Collegio ritiene di poter affermare che i ricavi preventivati sono stati iscritti in misura adeguata alle possibilità di ragionevole realizzo e che i costi complessivamente stanziati possono considerarsi rispondenti al fabbisogno necessario per il normale funzionamento dei servizi del Consorzio ipotizzando un andamento climatico stagionale nella media.

Premesso quanto sopra il Collegio dei Revisori dei Conti, ricordando che la responsabilità della redazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli Amministratori del Consorzio della Bonifica Renana, dopo aver esaminato la documentazione messa a disposizione dagli uffici amministrativi, attesta, ai sensi dell'art. 34, comma 7, lett. b) del vigente Statuto, la corrispondenza delle previsioni contenute nel Bilancio Preventivo 2015 a principi di corretta gestione.

Bologna, 24 novembre 2014.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

F.to Dott. Luca Trambaiolo - Presidente

F.to Dott. ssa Simona Gnudi – Revisore

F.to Dott. Gian Luca Mattioli - Revisore